

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2002 D 01164

Numéro SIREN : 775 596 885

Nom ou dénomination : OXYANE

Ce dépôt a été enregistré le 19/09/2023 sous le numéro de dépôt B2023/032719

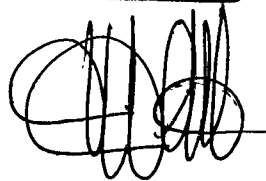
GROUPE OXYANE

Groupe OXYANE

Avenue de Satolas Green
69330 PUSIGNAN

Comptes consolidés
au 30 Juin 2022

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a horizontal stroke at the end.

S O M M A I R E

1. ETATS FINANCIERS ET ORGANIGRAMME.....	3
1.1. BILAN CONSOLIDE :	3
1.2. COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE :	4
1.3. CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES :	5
1.4. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	5
1.5. EVENEMENT POST CLOTURE :	5
2. PERIMETRE ET METHODES DE CONSOLIDATION	6
2.1. RECENSEMENT DES VARIATIONS DE PERIMETRE :	6
2.2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION:	8
3. ACTIVITES DU GROUPE.....	9
3.1. SOCIETE MERE	9
3.2. ACTIVITE DES PRINCIPALES FILIALES INTEGREES GLOBALEMENT ET PROPORTIONNELLEMENT	10
4. PRINCIPES ET REGLES D'ETABLISSEMENT.....	11
4.1. METHODE DE CONSOLIDATION	11
4.2. DATE D'ARRETE D'EXERCICE.....	11
4.3. ENTREE D'UNE SOCIETE DANS LE PERIMETRE : LA JUSTE VALEUR	12
4.4. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13
4.4.1. <i>Ecart d'acquisition</i>	13
4.4.2. <i>Frais d'établissement</i>	13
4.4.3. <i>Autres immobilisations incorporelles</i>	13
4.4.4. <i>Fonds commercial</i>	14
4.4.5. <i>Tests de dépréciation</i>	14
4.5. CONVERSION DES COMPTES DE SOCIETES ETRANGERES	14
4.6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14
4.7. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15
4.8. STOCKS.....	15
4.9. CREANCES ET DETTES	16
4.10. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS ET DIVERS	16
4.11. OPERATIONS EN DEVISES	16
4.12. PROVISIONS FISCALEMENT REGLEMENTEES.....	16
4.13. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....	16
4.14. OPERATIONS SUR LES INSTRUMENTS FINANCIERS	17
4.15. DIVIDENDES	17
4.16. DEPRECIATION SUR TITRES	18
4.17. MARGES SUR STOCK	18
4.18. PLUS-VALUES INTERNES	18
4.19. INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE	19
5. NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES.....	20
5.1. INFORMATION PERIMETRE	20
5.2. ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ACTIF IMMOBILISE BRUT	20
5.2.1. <i>Immobilisations incorporelles</i>	20
5.2.2. <i>Immobilisations écarts d'acquisition</i>	21
5.2.3. <i>Immobilisations corporelles</i>	21
5.2.4. <i>Immobilisations financières</i>	22
5.3. STOCK	24
5.4. ETAT DES CREANCES	25
5.5. ETAT DES PROVISIONS (HORS FISCALITE DIFFERE)	26
5.6. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	26
5.7. ETAT DES DETTES NON FINANCIERES PAR ECHEANCES.....	28
5.8. IMPOTS DIFFERES.....	29
5.9. INSTRUMENTS FINANCIERS DE COUVERTURES SUR MATIERES PREMIERES.....	30
5.10. CHIFFRE D'AFFAIRES	30
5.11. RESULTAT FINANCIER.....	31
5.12. RESULTAT EXCEPTIONNEL.....	32
5.13. VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES (EN K€).....	32

6. INFORMATIONS DIVERSES.....	33
6.1. EFFECTIFS MOYENS	33
6.2. ENGAGEMENTS HORS BILAN	33
6.3. ENGAGEMENTS SUR INSTRUMENTS FINANCIERS	33
6.4. INFORMATIONS DIVERSES	33
7. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES.....	34
8. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE	35
8.1. DETAIL DE CERTAINS POSTES CONCERNANT LE TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE.....	36

1. Etats financiers et organigramme

1.1. Bilan consolidé :

Bilan consolidé	Notes	30 juin 2022			30 juin 2021	30 juin 2020
		Valeurs brutes	Amort, Dépréc.	Valeurs nettes	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Capital souscrit non appelé		436		436	415	415
Fonds commercial	5 2.1	23 894	-5 130	18 764	17 443	16 804
Autres immobilisations incorporelles	5 2.1	18 770	-15 988	2 782	2 240	4 284
Ecart d'acquisition	5 2.2	26 716	-16 399	10 317	2 922	3 892
Immobilisations corporelles	5 2.3	481 101	-357 513	123 588	137 589	143 324
Immobilisations financières	5 2.4	16 726	-2 158	14 568	10 837	11 509
Titres mis en équivalence	5 2.4	8 578		8 578	7 625	7 820
Total Actif Immobilisé		576 221	-397.188	179 033	179 071	188 048
Stocks et en-cours	5 3	131 002	-3 369	127 633	99 641	101 716
Fournisseurs - Avances et acomptes versé	5 4	390		390	406	1 579
Créances associées coop et cptes rattach	5 4	44 518		44 518	39 152	38 345
Clients et comptes rattachés	5 4	91 047	-6 931	84 116	78 042	78 358
Autres créances	5 4	37 532	-11	37 521	25 863	35 639
Valeurs mobilières de placement		-	-	-	-	20 000
Disponibilités		18 312		18 312	15 259	4 835
Charges constatées d'avance		24 034		24 034	7 358	4 284
Total Actif Circulant		346 835	-10 311	336 524	265 722	284 756
Comptes de régularisation	5 4	-		-	-	-
Total Actif		923 056	-407 499	515 557	444 793	472 804
Capital				10 086	10 272	10 440
Primes liées au capital				289	290	290
Ecart de réévaluation				0	0	
Réserves coopérative				89 918	92 979	94 861
Réserves				24 533	22 129	25 535
Résultat de l'exercice				5 062	- 1 311	- 616
Total Capitaux Propres	7			129 888	124 359	130 510
Réserves hors groupe				18 669	23 066	22 573
Réserves de conversion hors groupe				0	0	0
Résultat hors groupe				1 738	1 827	965
Total intérêts minoritaires	7			20 408	24 894	23 538
Capitaux propres de l'ensemble consolidé				150 293	149 253	154 048
Provisions pour risques				671	580	1 194
Provisions pour charges				5 758	6 401	6 483
Ecart d'acquisition				2 403	513	729
Total Provision	5.5			8 832	7 494	8 406
Emprunts obligataires	5 6			121	603	1 085
Emprunts et dettes financières	5 6			198 705	158 182	161 824
Clients - Avances et acomptes reçus	5 7			100	176	152
Dettes associées coop et cptes rattachés	5 7			20 144	16 609	15 791
Fournisseurs et comptes rattachés	5 7			96 886	67 077	79 557
Autres dettes	5 7			40 019	44 828	51 198
Produits constatés d'avance				455	571	743
Total Dettes				356 430	288 046	310 350
Total Passif				515 557	444 793	472 804

1.2. Compte de résultat consolidé :

Compte de résultat consolidé	Notes	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Ventes de marchandise		530 665	464 033	270 918
Production vendue		179 842	161 461	151 305
Montant net du CA	5.10	710 507	625 494	422 223
Production stockée		239	217	0
Production immobilisée		130	0	0
Subvention d'exploitation		2 428	275	186
Reprise sur amort. dépréc. et provisions				
- sur immobilisations		64	65	0
- sur actif circulant		5 565	13 867	7 574
- pour risques et charges		2 084	888	534
Transfert de charges d'exploitation	5.10	4 712	6 523	11 064
Autres produits		404	840	72
Produits d'exploitation		726 133	648 169	441 653
Achats et variations de stocks		-539 110	-462 340	-306 141
Services extérieurs		-67 344	-61 573	-44 128
Impôts et taxes		-7 151	-8 008	-5 845
Charges de personnel		-79 067	-79 558	-55 292
Dotations aux amort., dépréc. et provisions				
- sur immobilisations		-15 439	-17 812	-12 647
- sur actif circulant		-6 022	-12 120	-9 273
- pour risques et charges		-1 134	-1 202	-1 257
- sur charges d'exploitation		-100	-25	0
Autres charges		-3 405	-3 772	-3 985
Charges d'exploitation		-718 772	-646 410	-438 568
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		7 361	1 759	3 085
Dotations aux amort. des écarts d'acquisition	5 2.2	-373	-1 209	-1 196
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		6 988	550	1 889
Reprises sur dépréciations financières		15	179	84
Produits financiers		1 274	2 698	2 541
PRODUITS FINANCIERS		1 289	2 877	2 625
Dotations financières		-576	-216	0
Autres charges financières		-2 528	-2 488	-1 849
CHARGES FINANCIERES		-3 104	-2 704	-1 849
Résultat financier	5.11	-1 815	173	776
Produits exceptionnels		24 415	9 045	2 131
Charges exceptionnelles		-20 661	-6 297	-4 110
Résultat exceptionnel	5.12	3 754	2 748	-1 979
Impôts sur les résultats (hors imp. Dif.)	5.8	-2 957	-3 233	-1 036
Impôts différés	5.8	-22	-211	489
Quote-part de résultat des stés mises en équival.	5 2.4	852	489	210
Résultat net de l'ensemble consolidé		6 800	516	349
Intérêts minoritaires		-1 738	-1 827	-965
Résultat net (part du groupe)		5 062	-1 311	-616

1.3. Changements de méthodes comptables :

▪ **Règlement ANC n° 2020-01**

Le règlement ANC n° 2020-01 relatif aux comptes consolidés remplace le règlement CRC n° 99-02 du Comité de Réglementation Comptable et entre en application pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Son application est prospective puisqu'elle porte sur les opérations et contrats survenant après la date de première application. L'absence de rétroactivité signifie que des opérations de même nature survenue avant et après le 1er janvier 2021 seront comptabilisées selon les méthodes comptables en vigueur respectivement avant et après cette date.

Le Groupe n'a pas choisi d'appliquer ce nouveau règlement de manière rétrospective pour les méthodes rendues obligatoires par le règlement.

Ce nouveau règlement n'a pas d'impact significatif sur le bilan et sur le compte de résultat.

La présentation du bilan et du compte de résultat a été modifiée pour se conformer au règlement ANC 2020-01.

▪ **Fermiers du Sud-Est, arrêt de la dépréciation et reprise sur stocks**

L'arrêt de la dépréciation et reprise du stock de poules pondeuses correspond à une réalité économique de l'activité, en effet la durée de vie de ces stocks est d'environ 52 à 58 semaines.

La reprise de la dépréciation de N-1 s'élève à 3 188K€ contre 3 115K€ pour la dépréciation du 30/06/2022, ainsi ce changement de méthode n'a pas d'impact significatif sur le bilan et sur le compte de résultat.

1.4. Faits marquants de l'exercice

Néant

1.5. Evènement post clôture :

Néant

L'ensemble des informations données dans ce document est exprimé en milliers d'€uros.

2. Périmètre et méthodes de consolidation

Le Groupe OXYANE a établi sa première consolidation certifiée en date du 30 juin 2001.

2.1. Recensement des variations de périmètre :

▪ Restructurations internes

Fusion par absorption de la société Soélis par la société Alpha

La fusion par absorption de la société Soélis par la société Alpha s'inscrit dans le cadre du projet de restructuration du groupe Oxyane. Elle assure la cohérence de l'organisation opérationnelle avec l'organisation juridique du groupe.

D'une manière générale, la présente opération de fusion et la rationalisation des activités au sein d'une structure juridique dédiée au métier du Grand Public, devrait permettre l'amélioration des résultats et/ou du chiffre d'affaires associé, ainsi qu'une meilleure lisibilité de l'activité Grand Public du groupe Oxyane par les tiers.

La date d'effet de la fusion est au 01/07/2021, Alpha est ensuite renommée Sovert.

Fusion par absorption de la société Finagrain par la société Oxyane Participation

La fusion par absorption de la société FINAGRAIN par la société OXYANE PARTICIPATION est votée en AG le 31/01/2022, avec effet rétroactif au 01/07/2021. Cette opération s'inscrit dans le cadre d'un projet de simplification du groupe OXYANE dont l'objectif cible est de structurer ledit groupe autour d'une société holding unique : « OXYANE PARTICIPATION ».

Elle constitue donc une opération de restructuration interne destinée à simplifier l'organigramme du groupe OXYANE, intégrer les participations détenues par la société FINAGRAIN au sein de la société OXYANE PARTICIPATION et devrait permettre une meilleure lisibilité du groupe par les tiers.

▪ Variation du pourcentage d'intérêt sans incidence sur la méthode de consolidation

Acquisition complémentaire de titres de la sociétés EOSE

OSEA - Oeufs Sud Est Avenir a procédé le 22 décembre 2021 à l'acquisition de l'intégralité des titres EOSE appartenant à HDPA, représentant 34% du capital de EOSE. Ainsi, à l'issue de cette opération, OSEA détient 100% de EOSE.

▪ **Entrées de périmètre**

Niceuf

Val d'Eurre a acquis le 23/12/2021 l'intégralité des titres de la société NICEUF. Cette entité est consolidée en intégration globale à compter du 01/01/2022.

Massard et sa filiale La Varna

Le 17/05/2022, Oxyane Participation a acquis l'intégralité des titres de la société Massard auprès de Soréal. Massard détient également à hauteur de 60% la société La Varna. Ces entités sont consolidées en intégration globale à compter du 30/06/2022.

Soréal Sud-Est

SENA-Sud Est Nutrition Animale a souscrit le 15/03/2022 au capital de la société Soréal Su-Est. Cette dernière a acquis le fonds de commerce de l'usine de nutrition animale de Vonnas appartenant à Soréal NA. Cette entité est consolidée en intégration globale à compter du 30/06/2022.

2.2. Périmètre de consolidation:

Périmètre de consolidation	Méthode	2021/2022		Méthode	2020/2021	
		% de contrôle	% d'intérêt		% de contrôle	% d'intérêt
Oxyane	IG	100 00	100 00	IG	100 00	100 00
SCI La Gare du Rival	IG	100 00	100 00	IG	100 00	100 00
Intercoop Sud-Est Services	IG	90 00	90 00	IG	90 00	90 00
Union Terre d'Alliances	IG	81 79	81 78	IG	87 75	87 75
SCI Cérégrain	IG	100 00	77 92	IG	100 00	100 00
SCI Comat	IG	100 00	77 90	IG	100 00	100 00
SCI Vinay immo	IG	100 00	77 12	IG	100 00	73 78
SCI La Motte immo	IG	100 00	76 91	IG	100 00	73 54
NICEUF	IG	100 00	76 89	/	0 00	0 00
Baillet Bredy Agro	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Ceregrain Distribution	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Cérettrans	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Ecovigne Beaujolais Maconnais	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
SCI Du Grand Val	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Sofragrain	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Vineal	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Oxyane Participation	IG	76 89	76 89	IG	73 52	73 52
Cérés	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI La Côte St André immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Lonval	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Moulin du vert pré	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI St Jean de Maunienne immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Estrablin immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Du Cèdre	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Morestel immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI La Tour immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Voron immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SoVert	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI La Cluse Immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Agnbat	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Belleville immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Neuville immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Rumilly immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Lonol immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
OSEA - Œufs Sud-Est Avenir	IG	100 00	76 89	IG	97 74	71 86
SCI de l'Eure	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Enve d'Œufs Sud-Est	IG	100 00	76 89	IG	66 00	47 42
Domaine Avcolet du Goubet	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Domaine de Sommeville	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
SCI Moulin de l'Homme d'Armes	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Seguy	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
T F C - Transport Engonfiques C	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Val d'Eure	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Baby Coque	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Savoie Œufs	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Fermiers du Sud-Est	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Socovo	IG	100 00	76 89	IG	95 00	45 05
SCI Autun immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Marennes immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Albertville immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
Valence céréales	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
Agrodia	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Thonon immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Maronnas immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Sallanches immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Bourg de Thizy immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI de l'Ousson	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Roche sur Foron	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
ASE	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
Massard	IG	100 00	76 88	/	0 00	0 00
SENA - Sud Est Nutrition Animé	IG	98 74	75 92	IG	93 73	68 91
Soreal Sud Est	IG	100 00	75 92	/	0 00	0 00
s d p a	IG	98 67	75 86	IG	98 67	72 54
CESEC	IG	74 16	74 16	IG	74 16	74 16
Av Savoie	IG	95 00	73 04	IG	95 00	45 05
InTerra Log	IG	87 12	66 98	IG	87 12	64 04
Agnove	IG	80 00	61 51	IG	80 00	80 00
Vitinove	IG	100 00	61 51	IG	100 00	80 00
Comat	IG	100 00	61 51	IG	100 00	80 00
Engrais Sud Vienne	IG	79 08	60 80	IG	79 08	58 14
Bioseal	IG	100 00	57 17	IG	100 00	51 89
SEAL - Sud-Est Aliments	IG	75 30	57 17	IG	75 30	51 89
BIO SUD-EST FINANCES	IG	100 00	57 17	IG	100 00	51 89
Dna	IG	100 00	57 17	IG	100 00	51 89
Seguy Nutrition Animale	IG	100 00	57 17	IG	100 00	51 89
Aubresse	IG	61 54	47 32	IG	61 54	29 18
G3F Grenouille Française Franc	IG	60 00	46 13	IG	60 00	60 00
Elevage de la Vama	IG	60 00	46 13	/	0 00	0 00
Tras	MEE	49 00	37 68	MEE	49 00	36 02
Rhône Saône Engrais	MEE	37 47	36 58	MEE	37 47	37 47
InTerra Pro	MEE	43 64	34 08	MEE	38 01	29 46
Soréal	MEE	26 34	20 25	MEE	26 34	26 34
Naturalis	MEE	23 62	18 16	MEE	23 62	18 62
Gamm Vert Sud et Est	MEE	21 05	16 18	MEE	21 05	16 73
Finagrain	/	0 00	0 00	IG	100 00	100 00
Soélis	/	0 00	0 00	IG	100 00	100 00

3. Activités du groupe

3.1. Société mère

La loi d'orientation du 9 Juillet 1999 a rendu obligatoire la consolidation dans les groupes coopératifs à partir du moment où les conditions prévues aux articles 357-1 et 357-3 à 357-10 de la loi du 24 Juillet 1966 sont remplies.

Activités :

- a) Effectuer ou faciliter, quels que soient les moyens et techniques mis en œuvre par elle, toutes les opérations concernant la production, le stockage, la conservation, la transformation, l'écoulement et la vente de céréales et autres produits provenant des exploitations de ses associés-coopérateurs.
- b) Effectuer quels que soient les moyens et techniques mis en œuvre par elle, toutes les opérations concernant la production, la transformation, la vente de tous les produits agricoles et forestiers (produits végétaux et animaux) non prévus au paragraphe précédent et provenant exclusivement des exploitations des associés-coopérateurs, en particulier :
 - les graines oléagineuses,
 - les produits à usage industriel,
 - les semences agricoles, forestières et horticoles,
 - toutes productions animales, etc.

3.2. Activité des principales filiales intégrées globalement et proportionnellement

Sociétés consolidées	Activité principale des filiales					
	Céréales	Logistique	Distribution	Nutrition et Alfafa	Machinisme	Holding et Divers
Oxyane	X		X			
Agri Sud Est			X			
Agriov					X	
Agrovia			X			
Autres SCI			X			
Avbresse				X		
Avsavoie				X		
Baby Coque				X		
Baillet Bredy Agro			X			
Bio Sud-Est Finance - Holding Financière				X		
Bioseal				X		
Cérégrain Distribution		X				
Cérès	X	X	X			
Cérétrans		X				
Cesec	X					
Cormat					X	
DNA				X		
Domaine Avicole du Goubet				X		
Domaine de Sommeville				X		
Ecovigne Beaujolais Maconnais			X			
Elevage de la Varna						X
Engrais Sud Vienne		X				
EOSE - Holding Financière				X		
Fermiers du Sud-Est				X		
G3F Grenouille Française French						X
InTerra Log		X				
Massard						X
Niceuf				X		
OSEA - Holding Financière				X		
Oxyane Participaton - Holding financière						X
Savoie Œufs				X		
SCI La Gare du Rival	X					
SCI Moulin de l'Homme d'Armes				X		
SDPA			X			
SEAL - Holding Financière				X		
Seguy				X		
Seguy Nutrition Animale				X		
SENA - Holding Financière				X		
Socovo				X		
Sotragrain				X		
Soréal Sud-Est				X		
Soveri			X			
T F C - Transports Frigorifiques Charolais				X		
Union Terre d'Alliances			X			
Val d'Eure				X		
Valence Céréales	X					
Vinéal			X			
Vitovine					X	

4. Principes et règles d'établissement

Les comptes consolidés du Groupe ont été établis conformément aux dispositions de la loi n° 85-11 du 3 Janvier 1985, du décret d'application n° 86-221 du 17 Février 1986, du règlement ANC 2020-01 homologué par l'arrêté du 29 décembre 2020, ainsi que du CRC 2005-10 du 3 novembre 2005.

Les états financiers individuels des sociétés du groupe, arrêtés au 30 Juin 2022 sont établis selon les principes comptables en vigueur et sont retraités afin d'être en harmonie avec les principes comptables retenus pour l'établissement des comptes consolidés.

Ces principes sont conformes à la réglementation française sur les comptes consolidés.

4.1. Méthode de consolidation

- Les sociétés pour lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale. Le contrôle exclusif existe lorsque le Groupe a le pouvoir de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités. Le contrôle exclusif est présumé lorsqu'une société dispose directement ou indirectement d'une fraction au moins égale à 40% des droits de vote.
- Les entreprises contrôlées conjointement sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle. Le contrôle conjoint est le partage du contrôle d'une entreprise exploitée en commun par un nombre limité d'actionnaires, de sorte que les politiques financière et opérationnelle résultent de leur accord.
- Les sociétés dans lesquelles le groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence. La notion d'influence notable est le pouvoir de participer aux politiques financière et opérationnelle d'une entité sans en avoir le contrôle. Toutefois, l'influence notable est présumée lorsqu'une société dispose directement ou indirectement d'une fraction au moins égale à 20% des droits de vote.

4.2. Date d'arrêté d'exercice

- Toutes les sociétés consolidées ont arrêté leurs comptes au 30 Juin 2022, à l'exception de La société G3F Grenouille Française French qui conserve sa date de clôture au 30/09 et la société NICEUF au 31/12.

4.3. Entrée d'une société dans le périmètre : la juste valeur

- L'entrée dans le périmètre de consolidation d'une entreprise résulte de sa prise de contrôle par l'entreprise consolidante, quelles que soient les modalités juridiques de l'opération :
 - achat de titres
 - fusion
 - échange
 - apport partiel

 - La juste valeur du coût d'acquisition des titres prend en considération :
 - prix d'achat des titres
 - coûts directement imputables à l'acquisition
 - ⇒ droits d'enregistrement
 - ⇒ frais d'émission des titres
 - ⇒ honoraires versés aux consultants
- } net d'effet impôt

Ces coûts directs sont pris en compte dans la détermination de la juste valeur dans l'hypothèse où ces derniers sont significatifs à l'échelle du prix d'achat des titres et des comptes consolidés du groupe.

- La juste valeur des actifs et passifs de l'entreprise acquise :
 - l'évaluation des actifs et des passifs identifiables est réalisée en fonction de la situation existant à la date d'entrée de l'entreprise dans le périmètre. L'entreprise dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition pour réaliser les évaluations.
 - les éléments d'actifs et de passifs sont évalués à leur juste valeur à la date d'acquisition de la filiale.
 - l'évaluation des valeurs estimées se fait chaque année conformément aux règles comptables suivies dans le groupe.

- La valeur d'utilité :
 - l'objectif étant de déterminer, élément par élément, une valeur d'utilité à la date d'acquisition, les méthodes appliquées peuvent être différentes des méthodes d'évaluation habituellement utilisées par l'entreprise consolidante pour le bilan consolidé

- Le principe de la valeur d'utilité n'interdit pas que les valeurs comptables puissent être représentatives de celle-ci.

4.4. Immobilisations incorporelles

4.4.1. Ecart d'acquisition

L'excédent positif entre le coût d'acquisition des actifs apportés ou acquis, et la quote-part de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs et passifs à la date de prise de contrôle est comptabilisé sous la rubrique « Ecart d'acquisition » à l'actif du bilan.

L'entrée en vigueur du règlement ANC n° 2015-07 à compter du 01 janvier 2016 a modifié les dispositions liées à l'amortissement des écarts d'acquisition.

- les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation non limitée ne sont plus amortis. En contrepartie, ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice, tel que défini au paragraphe 4.4.5 de l'annexe.
- les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis linéairement sur cette durée.
- dans les cas exceptionnels où la durée d'utilisation est limitée mais où elle ne peut pas être déterminée de façon fiable, les écarts d'acquisition sont amortis forfaitairement sur 10 ans.

Le Groupe a conservé les durées d'amortissement pour tous les écarts d'acquisition inscrits à la clôture du 30 juin 2016.

Concernant les écarts d'acquisition postérieurs à cette date, une analyse est effectuée pour déterminer si la durée d'utilisation est limitée en fonction de critères techniques, économiques et juridiques.

4.4.2. Frais d'établissement

Par définition, ils ne sont pas représentatifs de valeur et sont donc annulés dans les comptes consolidés.

4.4.3. Autres immobilisations incorporelles

Ce poste intègre principalement des logiciels et licences d'exploitation et une concession de 610 K€ depuis le 30 avril 2000, d'une durée de 24 ans sur un immeuble vendu par la Chambre de Commerce et d'Industrie mais dont le terrain appartient à la CNR.

La durée d'amortissement des logiciels varie de 3 à 7 ans.

A compter de juin 2012, le poste intègre les autorisations d'exploiter du pôle œufs, à hauteur de 602K€. Ces autorisations, délivrées par l'administration, sont valorisées à leur juste valeur. Elles ont une durée de vie illimitée, et de ce fait non amortissables. Concernant, le test de dépréciation, ces immobilisations sont testées via le groupe d'actif auxquelles elles appartiennent, selon les modalités définies au paragraphe 4.4.5 de l'annexe.

4.4.4. Fonds commercial

En application du règlement ANC n° 2015-06 à compter du 01 janvier 2016, la durée d'utilisation du fonds commercial est considérée comme non limitée. Concernant les tests de dépréciation, ils sont définis au paragraphe 4.4.5 de l'annexe.

4.4.5. Tests de dépréciation

Le Groupe Oxyane a procédé à des tests de dépréciation de ses actifs incorporels au 30 juin 2022. Pour les besoins de ces tests, ces actifs incorporels sont affectés au sein des groupes d'actifs définis par le management. Ces tests consistent à comparer la valeur nette comptable des groupes d'actifs à leurs valeurs recouvrables, ces dernières étant évaluées suivant la méthode des flux de trésorerie prévisionnels actualisés. Ces groupes d'actifs sont composés d'entités juridiques regroupées selon le suivi des performances réalisé par le management et leur méthode de gestion des actifs.

Dans l'hypothèse où la valeur actuelle de ce poste est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est dotée

4.5. Conversion des comptes de sociétés étrangères

Au titre de cet exercice, le groupe ne possède pas de filiales étrangères.

4.6. Immobilisations corporelles

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des immobilisations est la méthode dite du coût historique, à la date d'acquisition de la filiale, soit le coût historique de ces actifs à leur date d'achat par le groupe.

Les règlements CRC 2002-10 et 2004-06 ont introduit de nouvelles dispositions relatives à la détermination de l'amortissement, de l'évaluation et de la dépréciation des actifs.

Ces règlements ont été appliqués dans les comptes sociaux et consolidés selon la méthode dite prospective.

Un référentiel groupe a été défini, conduisant d'une part à déterminer une approche par composant des actifs et d'autre part à allonger la durée d'amortissement de certains silos et des sièges sociaux.

Les biens sont amortis selon le mode linéaire.

- | | | |
|--------------------------------------|---|------------------|
| • Aménagement des terrains | : | 20 ans |
| • Constructions | : | 15, 20 ou 30 ans |
| • Agencements des constructions | : | 10 ans |
| • Matériel d'exploitation | : | 7 à 15 ans |
| • Matériel de transport | : | 5 à 12 ans |
| • matériel de bureau et informatique | : | 3 à 7 ans |
| • mobilier | : | 7 à 10 ans |

Contrats de location :

En application du principe de prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique et conformément aux principes de consolidation (décret du 13 Février 1986, art. 248-8-e), les contrats de crédit-bail immobilier et les contrats de location financement sont retraités, ce qui conduit à une comptabilisation comme si le bien en cause avait été acquis à crédit.

Dans le compte de résultat, la dotation théorique aux amortissements (celle qui aurait été constatée si le bien avait été acquis en pleine propriété), ainsi que les charges financières (liées au financement à crédit), sont substituées aux loyers enregistrés.

4.7. Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des participations et des autres titres immobilisés non consolidés est estimée en fonction de la quote-part des capitaux propres sociaux des sociétés en cause.

Lorsque le montant de l'acquisition est supérieur à la quote-part des capitaux propres de la filiale, et pour autant que la société soit en situation déficitaire, le coût d'acquisition est déprécié en tenant compte de la valeur d'utilité et des perspectives de rentabilité.

4.8. Stocks

- Les stocks de matières premières et de marchandises ont été évalués à leur coût d'acquisition selon la méthode du "coût unitaire moyen pondéré ». Les stocks de produits en cours et de produits finis sont évalués à leur coût de revient de production. Ces éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur de marché à la date de la clôture de l'exercice.
- Les stocks de céréales de consommation et de semences produites sont valorisés au seul prix moyen d'apport augmenté des frais d'approche. Le stock de semences à paille est valorisé au coût de revient.
- Les stocks d'œufs sont évalués en fonction du coût de production en intégrant les charges directes et indirectes de productions, et selon le dernier prix d'achat connu pour ceux de la catégorie négoce. Les stocks de poules sont valorisés au prix de revient comprenant le prix d'achat des poules et les aliments.

4.9. Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Le cas échéant, les créances font l'objet d'une provision déterminée au cas par cas et tenant compte des difficultés probables de recouvrement d'après les informations connues à la date de l'arrêté des comptes.

4.10. Valeurs mobilières de placements et divers

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

4.11. Opérations en devises

Les opérations en devises sont enregistrées pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les actifs et passifs figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des actifs ou passifs en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écarts de conversion" actifs ou passifs.

Les pertes latentes sont par ailleurs constatées par le biais d'une provision pour risques.

L'impôt différé sur les écarts de conversion passifs est retraité conformément aux textes en vigueur.

4.12. Provisions fiscalement réglementées

Ces provisions constatées en vertu de dispositions fiscales (provisions pour hausse de prix et amortissements dérogatoires) sont considérées économiquement non justifiées et font l'objet d'une annulation dans les comptes consolidés.

4.13. Provisions pour risques et charges

Elles sont constatées en conformité avec les règles sur les passifs. CRC n°2000-06 et avis CNC n°00-01.

4.14. Opérations sur les instruments financiers

Elles concernent des opérations de couverture sur CAP et SWAP. Le traitement comptable est symétrique par rapport à celui des opérations couvertes.

Afin de fixer le taux d'intérêt d'une partie de la dette, le groupe utilise des instruments de couverture annulant (SWAP) ou limitant (CAP) l'incidence des hausses de taux.

Le différentiel de taux d'intérêt reçu ou payé est comptabilisé en frais financiers nets.

Les opérations sont réalisées uniquement avec des contreparties bancaires sélectionnées après une analyse précise.

Les instruments financiers se répartissent comme suit :

- sur financement d'exploitation d'une durée moyenne de 12 à 24 mois,
- sur emprunt moyen terme d'une durée moyenne de 5 à 7 ans.

D'autre part le groupe détient des couvertures dérivées de type Futures ou Options sur les marchés réglementés Matif afin de minimiser son exposition aux risques de variation des marchés.

4.15. Dividendes

Les dividendes intragroupes sont éliminés du résultat consolidé pour être reclassés en réserves consolidées.

4.16. Dépréciation sur titres

Les dépréciations de titres de participation constituées à raison des pertes déjà comptabilisées par une entreprise consolidée dans ses propres comptes individuels, et prises en compte dans les comptes consolidés, doivent être annulées en totalité et quelle que soit la méthode de consolidation de cette entreprise.

Les dépréciations constituées dans le Groupe OXYANE par certaines filiales consolidées ont été éliminées, les retraitements suivants ont été opérés :

	30-juin-22
Agrinove	50
ASE	30
Cérès	215
Ecovgne Beaujolais Maconnais	491
Massard	19
Oxyane Participation	2 736
Seguy	8
Total	3 549

4.17. Marges sur stock

Les marges intragroupes dégagées sont annulées selon la préconisation du Règlement 99-02 : au bilan la marge sur stocks retraitée au 30 Juin 2022 est de 81 K€ contre 81 K€ au 30 Juin 2021, soit sans impact sur le résultat consolidé.

4.18. Plus-values internes

Les plus-values internes réalisées sur des cessions d'immobilisations intragroupes sont retraitées selon la méthode dite "de la reconstitution de la valeur brute d'origine".

Lors de la cession ultérieure en hors groupe ou lors de la mise au rebut, la plus-value est rapportée au résultat

4.19. Indemnité de départ en retraite

L'engagement du groupe est couvert de façons différentes selon les sociétés :

- Versements de primes à des fonds spécialisés qui assurent le remboursement à l'entreprise de l'indemnité versé au salarié avec le cas échéant provision complémentaire en consolidation.
- Provision dans les comptes sociaux
- Provision en consolidation pour les sociétés qui ne mentionnent que l'engagement dans l'annexe de leurs comptes sociaux.

Modalités de calcul :

Le calcul est fait par société et par salarié selon la convention collective qui lui est applicable. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Age de départ : 63 ans
- Charges sociales : 45%
- Rotation du personnel : 5%
- Revalorisation des salaires : 1.20%
- Taux d'actualisation : IBOXX AA10, soit 3.22% pour l'exercice.

5. Notes sur les comptes consolidés

5.1. Information périmètre

Le périmètre de consolidation des exercices clos le 30 juin 2022 et le 30 juin 2021, ainsi que le recensement des variations de périmètre sont communiqués à la note 2.1.

5.2. Analyse de la variation de l'actif immobilisé brut

5.2.1. Immobilisations incorporelles

	30-juin-21	Acquisitions	Cessions	Dot./Rep. de l'exercice	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclasseme nts	30-juin-22
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-	-	-
Frais de recherche	27	-	-	-	-	-	-	27
Concessions, brevets & droits similaires	18 233	628	-1 902	-	97	-	47	17 103
Droit au bail	60	-	-	-	-	-	-	60
Fonds commercial	22 231	122	-362	-	1 928	-	-25	23 894
Immobilisations incorporelles en cours	266	846	-192	-	-	-	-46	874
Avances et acomptes s/imm. incorp.	-	-	-	-	-	-	-	-
Liaison neut. +/- values IG immo incorp.	-	-	-62	-	-	-	62	-
Autres immobilisations incorporelles	706	-	-	-	-	-	-	706
Total Immobilisations incorporelles	41 523	1 596	-2 518		2 025	-	38	42 664
Amt/Dép. frais d'établissement	-	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. frais de rech.	-15	-	-	-5	-	-	-	-20
Amt/Dép. conc. brevets & dts similaires	-16 421	-	1 902	-725	-82	-	-	-15 326
Amt/Dép. droit au bail	-	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. fonds commercial	-4 788	-	-	-296	-46	-	-	-5 130
Amt/Dép. autres immos incorp.	-616	-	-	-26	-	-	-	-642
Amt/Dép. immobilisations incorp. en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép. avances et acomptes s/imm. incorp.	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Amt/dép. immo. incorporelles	-21 840	-	1 902	-1 052	-128	-	-	-21 118
Total Valeur Nette	19 683	1 596	-616	-1 052	1 897	-	38	21 546

Les données ci-dessus incluent les actifs financés par des contrats de crédits-bails ou locations financières qui ont fait l'objet de retraitement dans les comptes consolidés, tels indiqués au paragraphe immobilisations corporelles.

5.2.2. Immobilisations écarts d'acquisition

	30-juin-21	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotations de l'exercice	Autres variations de périmètre	30-juin-22
Ecart d'acquisition	18 536	1 017	-	-	7 163	26 716
Amt/dép écarts d'acquisition	-15 614	-	-	-785	-	-16 399
Total Valeur Nette	2 922	1 017	-	-785	7 163	10 317

5.2.3. Immobilisations corporelles

	30-juin-21	AUGMENT.	DMINUT.	Dotations de l'exercice	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclassement et mise au rebut	30-juin-22
Terrains	41 100	1 623	-5 336	-	116	-	243	37 746
Constructions	254 922	4 609	-14 254	-	4 580	-	1 806	251 663
Installations tech, matériel & outillage	155 530	3 245	-14 932	-	1 251	-	638	145 732
Autres immobilisations corporelles	40 211	2 216	-3 228	-	661	-	364	40 224
Immobilisations corporelles en cours	3 180	4 734	-99	-	39	-	-2 753	5 101
Avances et acomptes s/immo corp.	10	635	-	-	-	-	-10	635
Total Immobilisations corporelles	494 953	17 062	-37 849		6 647	-	288	481 101
Amt/Dép constructions	-186 507	-	6 149	-7 093	-2 990	-	29	-190 412
Amt/Dép install tech, matériel & outil.	-128 372	-	9 243	-4 764	-1 063	-	-29	-124 985
Amt/Dép. autres immobilisations corp	-33 346	-	2 742	-2 066	-434	-	-	-33 104
Dépréciations des terrains	-9 139	-	771	-644	-	-	-	-9 012
Amt/Dép. immobilisations corp. en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép avances et acomptes s/immo. corp.	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Amt/dép. immo. corporelles	-357 364	0	18 905	-14 567	-4 487	-	-	-357 513
Total Valeur Nette	137 589	17 062	-18 944	-14 567	2 160	-	288	123 588

Les données ci-dessus incluent les actifs financés par des contrats de crédits-bails ou locations financières qui ont fait l'objet de retraitement dans les comptes consolidés, tels indiqués ci-après :

Biens financés par des contrats de crédits-bails ou locations financières

	30-juin-21	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Autres Variations de Périmètre	Reclassement et mise au rebut	30-juin-22
Concessions, brevets & droits similaires	3 112	-	-	-	-	-	3 112
Terrains	1 008	-	-	-	-	-	1 008
Constructions	5 690	-	-	-	-	-	5 690
Installations tech, matériel & outillage	6 811	-	-	-	-	-	6 811
Autres immobilisations corporelles	3 429	-	-	-	-	-	3 429
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes s/immo corp	-	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations corporelles	20 050	-	-	-	-	-	20 050
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	-3 112	-	-	-	-	-	-3 112
Amt/Dép. constructions	-4 895	-	-	-211	-	-	-5 106
Amt/Dép install tech, matériel & outil	-6 141	-	-	-294	-	-	-6 435
Amt/Dép autres immobilisations corp	-3 165	-	-	-54	-	-	-3 219
Dépréciations des terrains	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. immobilisations corp en cours	-	-	-	-	-	-	-
Dép. avances et acomptes s/immo. corp	-	-	-	-	-	-	-
Total Amt/dép. immo. corporelles	-17 313	-	-	-559	-	-	-17 872
Total Valeur Nette	2 737	-	-	-559	-	-	2 178

5.2.4. Immobilisations financières

	30-juin-21	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclas. et mises au rebut	30-juin-22
Titres de participation	9 638	475	-38	-	-	149	132	-1	10 355
Dividendes à recevoir	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres créances ratt à des participat - non courant	860	232	-18	-	-	-	264	-326	1 012
Créances rattachées à des part - courant	245	-	-307	-	-	-	-	327	265
Intérêts courus sur créances et prêts	-0	-	-	-	-	-	-	-	-0
Prêts, cautionnements et autres créances - non cour	1 622	44	-12	-	-	16	-	-484	1 186
Actions propres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts, cautionn & aut créances - courants	69	3 464	-72	-	-	-	-	447	3 908
Total Immobilisations financières	12 434	4 215	-447	-	-	165	396	-37	16 726
Dépréciations des titres	-1 589	-	-	-408	15	-	-	-	-1 982
Dép autres créances ratt participat - non courant	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép créances ratt et int courus - courant	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép prêts, cautionnements et autres créances - nc	-8	-	-	-168	-	-	-	-	-176
Total Dép. immobilisations financières	-1 597	-	-	-576	15	-	-	-	-2 158
Total Valeur Nette	10 837	4 215	-447	-576	15	165	396	-37	14 568

Les principales sociétés composant les postes de titres de participation au bilan consolidé (en K€) :

Titres de participation	30 juin 2022		
	Montant brut	Provision au bilan	Montant net au bilan
* Verneuil Agro Financement	1 980		1 980
* Top Semence	1 678		1 678
* ODNV	1 045		1 045
* Invivo	1 032		1 032
* Neeeco	869	-869	-
* SCI Les Tellines	643		643
* Financière Meunerie	607	-361	246
* Groupe APPRO	454	-408	46
* France Tabac	292	-292	-
* Cerevia	251		251
* Fidicoop	243		243
* Agricoconnect	200		200
* Charolles Aliments	200		200
* Couvoir Dubois	121		121
* Extrusel	99		99
* Sci Bos de la Braille	96		96
* GIER V S	76		76
* Revol Plants et Semences	54		54
* AREA	43		43
* Union Finance Grains	38		38
* Autres	334	-52	282
Total Valeur Nette	10 355	-1 982	8 373

Ces entités sont détenues à moins de 20% ou sont non significatives à l'échelle du Groupe OXYANE et en conséquence n'entrent pas dans le périmètre de l'exercice du 30 juin 2022.

Détail des principales autres créances rattachées à des participations composant le poste immobilisations financières au bilan consolidé (en K€) :

	30 juin 2022		
	Détail	Brut	Provisions
Titres de participation		10 355	-1 982
Autres créances rattachées à des participations		1 277	
* Gamm Vert Sud et Est ex.Lisadis	1 216		
* AREA	55		
* GIE Die	6		
Intérêts courus non échus s/ actif immob.		-0	
Prêts, dépôts et cautionnements versés		5 094	-176
Autres créances immobilisées		-	
Total		16 726	-2 158

• Titres mis en équivalence

	30-juin-21	Résultat	Distribution hors groupe	Augmentation de capital	Autres Variations de Périmètre	30-juin-22
Gamm Vert Sud et Est	2 712	193	-	-	-	2 905
Tras	795	248	-104	-	-	939
Naturalis	1 204	324	-120	-	-	1 407
InTerra Pro	2 201	38	-	-	326	2 564
Rhône Saône Engrais	667	49	-	-	-0	717
Soréal	46	-	-	-	-	46
Total Valeur Nette	7 625	852	-225	-	326	8 578

5.3. Stock

	30-juin-21	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Variation	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Reclasse ments	Incidence des changements de méthodes	30-juin-22
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	13 719	1 673	-	2 708	-	-	-	-3 188	14 912
Stocks - en-cours de production	43	2 615	-	-16	-	-	-	-	2 642
Stocks -pds finis et intermédiaires	1 300	335	-	255	-	-	-	-	1 890
Stocks de marchandises	91 306	306	-	19 946	-	-	-	-	111 558
Total Stocks et en-cours	106 368	4 929	-	22 893	-	-	-	-3 188	131 002
Dép. des stocks - MP, fourn. et appro.	-3 188	-	-	-	-	-	-	3 188	-
Dép. des stocks - en-cours de production	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép. des stocks - prod. finis et interm.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép. des stocks de marchandises	-3 539	-	-	-	-3 369	3 539	-	-	-3 369
Total Dépréciations des stocks et en-cours	-6 727	-	-	-	-3 369	3 539	-	3 188	-3 369
Total Valeur Nette	99 641	4 929	-	22 893	-3 369	3 539	-	-	127 633

5.4. Etat des créances

Créances par échéance	30-juin-22	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Dividendes à recevoir	-	-	-
Autres créances ratt à des participat. - non coura	1 012	-	1 012
Créances rattachées à des part. - courant	265	265	-
Intérêts courus sur créances et prêts	-0	-	-0
Prêts, cautionnements et autres créances - non c	1 186	-	1 186
Prêts, cautionn. & aut. créances - courants	3 908	3 908	-
Total Immobilisations financières	6 371	4 173	2 198
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	390	390	-
Créances associées coop.	44 518	44 518	-
Clients et comptes rattachés	91 047	87 122	3 925
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	9 090	9 090	-
Créances sur personnel & org. sociaux	243	243	-
Créances fiscales - hors IS - courant	11 443	11 443	-
Créances fiscales hors IS - non courant	-	-	-
Impôts différés - actif	1 027	686	341
Créances liées à l'intégration fiscale	1	1	-
Etat, Impôt sur les bénéfices - créances - couran	410	410	-
Etat, Impôt sur les bénéfices - créance - non cou	-	-	-
Comptes courants Groupe actif - courant	4 335	4 335	-
Comptes courants Groupe actif - non courant	-	-	-
Actionnaires : capital appelé non versé	-	-	-
Créances sur cessions d'actifs - courant	4 140	4 140	-
Créances sur cessions d'actifs - non courant	-	-	-
Autres créances - courant	5 182	5 182	-
Autres créances - non courant	-	-	-
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)	-	-	-
Intérêts courus sur créances - courant	-	-	-
Frais d'émission d'emprunt - non courant	175	100	75
Instruments de trésorerie	1 486	1 486	-
Total Autres créances	37 532	37 116	416
Total Créances	179 858	173 319	6 539

5.5. Etat des provisions (hors fiscalité différé)

Détails des provisions pour risques et charges

	30-juin-21	Augmentati ons	Reprise sans utilisation	Reprise avec utilisation	Reprise écart passif	Reclasseme nts	Autres variations périmètre	30-juin-22
Provisions pour pensions et retraites	5 329	551	-1 460				173	4 593
Provisions pour impôt	-							-
Provisions pour grosses réparations	-							-
Provisions pour pertes de marché	-							-
Provisions cartes fidélités	444	370		-444			-	370
Autres provisions pour risques et charges	-	-					-	-
Risque éventuel	1 030	181		-150		100	67	1 228
Personnel	178	153		-30		-100	37	238
Litiges hors personnel	-							-
Ecart d'acquisition passif	513				-412		2 302	2 403
Total	7 494	1 255	- 1 460	- 624	- 412	-	2 579	8 832

5.6. Emprunts et dettes financières diverses

Détail et évolution des postes emprunts et dettes

	30 juin 21	Augmentation	Remboursem ent	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclassement	30 juin 22
Emprunts obligataires - non courant	-	-	-	-	-	-	-
Emprunts obligataires - courant	-	-	-	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	120	-	-	-	-	-120	-
Autres emprunts obligataires - part à moins d'un a	480	-	-480	-	-	120	120
Emprunts auprès établis de crédit - non courant	40 177	21 735	-	811	-	-16 982	45 741
Emprunts auprès établis de crédit - courant	21 150	-	-23 239	-	-	16 982	14 893
Intérêts courus sur emprunts - non courant	-	-	-	-	-	-	-
Intérêts courus sur emprunts - courant	28	3	-12	2	-	-	21
Intérêts courus sur autres emprunts obligataires	3	-	-2	-	-	-	1
Autres emprunts et dettes assimilées - non couran	3	-	-	-	-	-1	2
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	-	-	-	-	-	1	1
Emission titres part. et avances de l'état - non cou	-	-	-	-	-	-	-
Total Emprunts	61 961	21 738	-23 733	813	-	-	60 779
Dont crédit-bail	13	-	-12	-	-	-	1
Participation des salariés (Fonds de participation)	-	-	-	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation)	-	-	-	-	-	-	-
Total Autres dettes financières	-	-	-	-	-	-	-
Concours bancaires (trésorene passive)	98 728	40 544	-	704	-	-	137 976
Concours bancaires (dettes)	-	-	-	-	-	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorene passive	98	-	-28	3	-	-	71
Total Découverts bancaires	98 826	40 544	-28	707	-	-	138 047
Total Dettes financières	158 785	62 282	-23 761	1 520	-	-	198 826

Dettes financières par échéance

	30-juin-22	Moins de 1 an	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires - non courant	-	-	-	-
Emprunts obligataires - courant	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires - part à moins d'un .	120	120	-	-
Emprunts auprès établis. de crédit - non couran	45 741	-	30 398	15 343
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	14 893	14 893	-	-
Autres emprunts et dettes assimilées < 1 an	25	23	2	-
Emission titres part. et avances de l'état - non co	-	-	-	-
Total Emprunts	60 779	15 036	30 400	15 343
Dont lease back	1 948	1 101	846	-
Dont crédit-bail	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Total Autres dettes financières	0	0	0	0
Concours bancaires (trésorerie passive)	137 976	137 976	-	-
Concours bancaires (dettes)	-	-	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	71	71	-	-
Total Découverts bancaires	138 047	138 047	0	0
Total Dettes financières	198 826	153 083	30 400	15 343

Dettes financières par devise et par taux

	30-juin-22	EURO	Taux Fixe	Taux Variable
Emprunts obligataires - non courant	-	-	-	-
Emprunts obligataires - courant	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires - part à moins d'un .	120	120	-	120
Emprunts auprès établis. de crédit - non couran	45 741	45 741	44 507	1 234
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	14 893	14 893	13 382	1 511
Autres emprunts et dettes assimilées < 1 an	25	25	24	1
Emission titres part. et avances de l'état - non co	-	-	-	-
Total Emprunts	60 779	60 779	57 913	2 866
Dont lease back	3 009	3 009	-	3 009
Dont crédit-bail	1	1	1	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Total Autres dettes financières	0	0	0	0
Concours bancaires (trésorerie passive)	137 976	137 976	25	137 951
Concours bancaires (dettes)	-	-	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	71	71	5	66
Total Découverts bancaires	138 047	138 047	30	138 017
Total Dettes financières	198 826	198 826	57 943	140 883

5.7. Etat des dettes non financières par échéances

Dettes non financières par échéance	30-juin-22	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Clients - Avances et acomptes reçus	100	100	0
Fournisseurs et autres dettes	20 144	20 144	0
Dettes fournisseurs	96 885	96 885	0
Clients - Avoirs et RRR	2 823	2 823	-
Dettes sociales - courant	16 844	16 844	-
Dettes fiscales (hors IS et CVAE) - courant	10 613	10 613	-
Impôts différés - passif	2 430	488	1 942
Etat - impôts sur les bénéfices - courant	201	201	-
Comptes courants groupe passifs - courant	103	103	-
Dividendes à payer	49	49	-
Autres dettes - courant	2 227	2 227	-
Ecart de conversion sur autres dettes et créance	-	-	-
Dettes s/ acquis. d'actifs - courant	4 717	4 717	-
Dettes s/ acquis. d'immo. - non courant	13	-	13
Dettes fiscales - non courant	-	-	-
Etat, impôts sur les bénéfices - non courant	-	-	-
Comptes courants groupe passifs - non courant	-	-	-
Autres dettes - non courant	-	-	-
Intérêts courus sur dettes - non courant	-	-	-
Total Autres dettes	40 020	38 065	1 955
Prod, constatés d'avance & aut, cptes de rég	455	455	0
Total Dettes non financières	157 604	155 649	1 955

5.8. Impôts différés

Les comptes consolidés enregistrent des impôts différés qui sont calculés selon la méthode du report variable.

Les déficits sont retraités à l'actif du bilan en tant qu'impôt différé actif, dans la mesure où leur probabilité d'imputation sur des bénéfices futurs est jugée suffisante. Aucun retraitement n'est effectué pour les moins-values à long terme.

Le taux retenu pour le calcul de l'impôt différé au 30 Juin 2022 est de 25 %. A l'actif, il ressort au bilan du 30 Juin 2022 pour un montant de 1 027 K€ et représente essentiellement des cessions internes d'immobilisations. Au passif, il s'élève à la clôture à 2 430 K€, principalement lié à des retraitements de consolidation sur provisions réglementées, résultat des SCI, écarts de réévaluation, écarts d'évaluation terrains et bâtiments.

Les déficits reportables de certaines filiales du pôle œufs ont été activés sur l'exercice 2013/2014 à hauteur des impôts différés passifs constatés sur ces filiales, au 30/06/2022, cet impôt est de 0,6 M€.

	En milliers d'€
Impôts différés d'actif N	1 027
Variation de périmètre	-113
Impôts différés passif N	2 430
Variation de périmètre	-133
Impôts différés nets au 30/06/2022	-1 424
Impôts différés d'actif N-1	1 298
Variation de périmètre	-25
Impôts différés passif N-1	2 700
Variation de périmètre	-25
Impôts différés nets au 30/06/2021	-1 402
Impôts différés au compte de résultat	-22

Analyse de la charge d'impôt :

	Au taux normal	Au taux réduit	Total
Résultat courant avant impôt et dot. aux amort. et dépréc. des écarts d'acquisition	5 939	-393	5 546
Résultat exceptionnel des sociétés intégrées	2 991	763	3 754
Résultat avant impôt et dot. aux amort. et	8 930	370	9 300
Différences permanentes	276		276
Résultat OXYANE non imposable	578		578
Résultat SCI	474		474
Imputation des déficits non activés	-745		-745
Déficits de l'exercice non activés	2 599		2 599
Imputation des déficits activés	0		0
Activation déficits reportables	0		0
Divers	-143		-143
Résultat imposable	11 969	370	12 339
Taux de l'impôt	26.50%	0.00%	
Montant de l'IS	-3 172	0	-3 172
Contrib supplémentaire 3,3%	-59		-59
ID marges / stock			0
Crédit d'impôt	19		19
Changement taux IS	172		172
Contrôles fiscaux	0		0
Divers	62		62
Impôt calculé	-2 978	0	-2 978
Impôt exigible			-2 957
Impôt différé			-22
Charge d'impôt au compte de résultat			-2 979

5.9. Instruments financiers de couvertures sur matières premières

Le Groupe cherche à minimiser son exposition aux risques de variation des marchés en utilisant des outils de couverture dérivés de type Futures ou Options sur les marchés réglementés Matif. Le portefeuille est le suivant :

Type de contrat - Catégorie	Actif	Passif
Futures	1 283	
Options	203	
Total	1 486	0

5.10. Chiffre d'affaires

	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Ventes de marchandises	530 665	464 033	270 918
Production vendue de biens	149 038	136 575	132 412
Production vendue de services	25 699	18 795	13 639
Ventes de produits intermédiaires et résiduels	394	618	541
Produits des activités annexes	4 711	5 473	4 713
Total	710 507	625 494	422 223

Ventilation du chiffre d'affaires par métiers

Métiers	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Céréales	222 469	163 627	100 775
Logistique	9 163	6 784	5 007
Distribution	280 185	280 669	175 642
Nutrition et Œufs	164 416	146 772	138 873
Prestations	770	825	1 927
Machinisme	33 504	26 817	
Total	710 507	625 494	422 223

Ventilation du chiffre d'affaires par zone géographique

Zone géographique	2021/2022	France	Export
Montant Net du CA	710 507	650 222	60 285

Détail du poste transferts de charges

	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Transfert de charges externes	3 185	5 323	8 639
Transfert de charges d'impôts	70	2	3
Transfert charges de personnels	1 457	1 198	2 422
Total	4 712	6 523	11 064

5.11. Résultat financier

	2021/2022	2020/2021
Rep./dép. des actifs financiers	15	179
Total Reprises sur provisions financières	15	179
Dividendes	155	1 110
Revenus actifs financ. hors équiv. de trésorerie	-	323
Revenus des prêts et créances	1 101	1 262
Revenus des équivalents de trésorerie	-	-
Escomptes obtenus	19	-
Gains de change sur autres dettes et créances -	1	1
Autres produits financiers	-2	2
Transfert de charges financières	-	-
Total Produits financiers	1 289	2 877
Dot./Amt primes de remb. des obligations	-	-
Dot./dép des actifs financiers	-576	-216
Total Dotations financières	-576	-216
Liaison élim. intercos résultat - fin.	-	-
Charges d'intérêts sur emprunt	-760	-1 039
Charg d'intérêts sauf emprunts mt	-1 459	-1 102
Pertes /créances liées à des participat.	-	-
Escomptes accordés	-297	-248
Autres chges financières	-12	-98
Total Charges financières	-3 104	-2 704
Total Résultat financier	- 1 815	173

5.12. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se décompose de la façon suivante :

	2021/2022	2020/2021
Autres produits exceptionnels	196	564
Produits excep. s/ exercices antérieurs	-	-
Produits de cession de titres (conso.)	670	-
Produits de cession d'immo. incorp.	1 028	-
Produits de cession d'immo. corp.	21 702	4 241
Produits de cession de titres	654	1 442
Produits de cession d'autres élém. actif	-	-
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	4	8
Autres reprises exceptionnelles	11	1 244
Rep. excep. dép. immo. (impairment)	-	-
Rep. except/ dép. stocks MP et marchandises	-	-
Transfert de charges exceptionnelles	-	-
Produits excep. s/ opérat. de gestion	150	1 546
Total Produits exceptionnels	24 415	9 045
Autres charges exceptionnelles	-31	-4 721
Charges excep. s/ exercices antérieurs	-	-
VNC des immo. incorp. cédées	-616	-881
VNC des immo. corp. cédées	-18 944	-1 786
VNC des titres cédés	-38	-1 122
+/- value de consolidation	-238	-547
Incidence des changements de méth.	-	4 396
Dot. aux prov. exceptionnelles	-321	-1 885
Dot. excep. dép. immo. (impairment)	-55	-79
Dot. excep. dép. actif circulant	-	400
VNC des titres conso cédés	-285	-
Charges excep. s/ opérations de gestion	-133	-72
Total Charges exceptionnelles	-20 661	-6 297
Résultat exceptionnel avant impôt	3 754	2 748

5.13. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices (en K€)

	2021/2022	Résultat Courant	Résultat Exceptionnel
Résultat avant impôt société	8 927	5 173	3 754
Impôt exigible	-2 957	-2 257	-700
Impôt différé	-22	-27	6
Quote-part de résultat des S M.E.	852	852	-
Résultat hors groupe	-1 738	-1 738	-
Résultat net de l'ensemble consolidé	5 062	2 002	3 060

6. Informations diverses

6.1. Effectifs moyens

	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Cadres	227	219	216
Agents de maîtrise et techniciens	546	466	469
Employés	1 172	1 320	1 300
Personnel mis à disposition de l'ent.	-	-	1
Total Effectif	1 945	2 005	1 985

6.2. Engagements hors bilan

	2021/2022	2020/2021
Avals et cautions (reçus)	35 754	16 564
Hypothèques et nantissements (reçus)	-	-
Clause de retour à meilleure fortune (reçus)	-	-
Autres engagements reçus	-	-
Engagements reçus	35 754	16 564
Avals et cautions (donnés)	6 075	10 448
CB/ Location mobilier (donnés)	-	-
Hypothèques & nantissements (donnés)	5 997	8 952
Clause de retour à meilleure fortune (donnés)	-	-
Autres engagements donnés	-	-
Engagements donnés	12 072	19 400

6.3. Engagements sur instruments financiers

	30-juin-22	Moins de 1 an	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
SWAP - d'exploitation	42 000	12 000	30 000	
SWAP - moyen terme	0			
CAP - moyen terme	0			

6.4. Informations diverses

Rémunération des dirigeants

Ce montant n'est pas communiqué car cela reviendrait à mentionner une rémunération individuelle.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires de commissaires aux comptes figurant au compte de résultat est de 483 K€.

7. Variation des capitaux propres consolidés

Variation des capitaux propres	Part globale	Part Groupe	Part minoritaire
30 juin 2020	154 048	130 510	23 538
Variation de périmètre	55	5	50
Dividendes versés (Société mère) (1)	-281	-281	
Dividendes versés (filiale)	-520		-520
Variation de capital (société mère) (2)	-168	-168	
Oxyane retraitement N-1 ex.coop Terre d'Alliances	-4 396	-4 396	
Résultat de l'exercice	516	-1 311	1 827
Transfert minoritaires	0	0	0
30 juin 2021	149 253	124 359	24 894
Variation de périmètre	-4 887	655	-5 543
Dividendes versés (Société mère) (1)	0		
Dividendes versés (filiale)	-683		-683
Variation de capital (société mère) (2)	-187	-187	
Résultat de l'exercice	6 800	5 062	1 738
Transfert minoritaires	0	-2	2
30 juin 2021	150 296	129 888	20 408

Analyse de la variation de périmètre des minoritaires 2021/2022

	Fusion Soverit/Soélis 01/07/2021	Fusion OP/Finagrain 01/07/2021	OSEA - Acq. des titres EOSE le 22/12/2021	OP - Acq. des titres OSEA le 17/03/2022	OP - Acq. des titres SENA le 17/03/2022	Dom Sommer y - Acq. des titres SOCOVO le 20/06/2022	Oxyane - Cession titres OP le 30/06/2022	OP - Acq. des titres Massard le 17/05/2022	UTA - Rachat de ses propres titres intra-groupes	TOTAL
Capitaux propres consolidés	331	-493	-15 465	-10 123	-7 360	-1 989	64 421	168	-4	
% d'intérêt acquis ou cédé			34.00%	2.26%	5.01%	5.00%	0.79%	40.00%	100.00%	
% d'intérêt aug. capital										
Elimination des titres consolidés										
% d'intérêt chez le détenteur des titres										
Quote-part situation nette acquise aux minoritaires	331	-493	-5 258	-228	-369	-99	510	67	-4	-5 543

Analyse de la variation de périmètre de la part groupe 2021/2022

	Fusion Soverit/Soélis 01/07/2021	Fusion OP/Finagrain 01/07/2021	Oxyane - Annul. révalu- ation siège Vienne	UTA - Rachat de ses propres titres intra-groupes	TOTAL
Capitaux propres consolidés	-331	693	289	4	
% d'intérêt acquis ou cédé				100.00%	
Ecart d'acquisition					
% d'intérêt chez le détenteur					
Quote-part situation nette acquise aux minoritaires	-331	693	289	4	655

8. Tableau de flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie consolidés	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Résultat net total des sociétés consolidées	6 800	516	349
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :			
- Elimination des amortissements et provisions	15 820	19 644	17 102
- Elimination de la variation des impôts différés	22	211	-489
- Elimination des plus ou moins values de cession	-3 933	-1 347	-513
- Elimination de la quote-part de résultat des mises en équ	-852	-489	-210
- Autres produits et charges sans incidence trésorene	-	-	-
Total marge brute d'autofinancement	17 857	18 535	16 239
Dividendes reçus des mises en équivalence	225	138	107
- Variation des stocks	-23 063	-1 967	2 716
- Variation des clients et comptes rattachés nets	-7 186	536	-18 701
- Variation des fournisseurs et comptes rattachés	23 581	-8 363	18 442
- Autres variation du besoin en fonds de roulement	-27 754	-2 519	7 427
Variation du BFR lié à l'activité	-34 422	-12 313	9 884
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-16 340	6 360	26 230
Acquisition d'immobilisations	-22 811	-16 537	-11 558
Cession d'immobilisations	20 533	7 653	1 286
Incidence des variations de périmètre	-16 411	-1 116	-31 595
Variation nette des placements court terme	-	-	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissements	-18 689	-10 000	-41 867
Dividendes versés par la société mère	-290	-9	-183
Dividendes versés aux minoritaires	-675	-519	-582
Augmentations (réductions) de capital	-240	-662	-132
Subventions d'investissements reçues	59	-	-
Emissions d'emprunts	21 738	9 601	4 708
Remboursements d'emprunts	-23 733	-18 635	-11 352
Cession (acq.) nette actions propres	-	-	-
Variation nette des concours bancaires	-	-	-
Flux net provenant du (affecté au) financement	-3 141	-10 224	-7 541
Cumul des flux	-38 170	-13 864	-23 178
Trésorerie d'ouverture	-81 565	-67 701	-44 524
Trésorerie de clôture	-119 735	-81 565	-67 701
Variation de trésorerie	-38 170	-13 864	-23 178

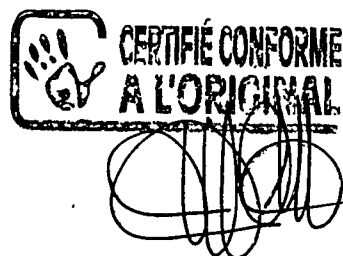
8.1. Détail de certains postes concernant le tableau de flux de trésorerie

Variation de trésorerie	30-juin-21	30-juin-22	Variation
Découvert bancaire	-96 824	-138 047	-41 223
Trésorerie active	15 259	18 312	3 053
Cumul	-81 565	-119 735	-38 170

Eliminations des plus ou moins values de cession	30-juin-22
Produits de cession de titres consolidés	670
Produits de cession d'immo incorporelles	1 028
Produits de cession d'immo. corporelles	21 702
Produits de cession de titres	654
VNC des titres consolidés	-285
VNC des immobilisations incorporelles cédées	-616
VNC des immobilisations corporelles cédées	-18 944
VNC des immobilisations financières cédées	-38
+/- value de consolidation	-238
Remboursement avances sur immo corp.	
Total	3 933

Immobilisations	Acquisitions	Cession
Flux des immobilisations	19 133	
Charge à étaler	0	
Immobilisations financières / remboursements	3 740	
Var. des créances - dettes sur immob. Corp.	-62	-4 028
Var. des créances - dettes immob. Financières		98
Produits de cession d'immobilisations incorporelles		1 028
Produits de cession d'immobilisations corporelles		21 702
Produits de cession de titres		1 324
Remboursement autres créances , prêts et dépôts		409
Total	22 811	20 533

Incidence des variations de périmètre	Augmentati on	Diminutions	Total
Acquisitions/cessions de titres consolidés	56	-15 265	-15 209
Echéancier titres	0	-1 159	-1 159
Impact trésorerie active		668	668
Impact trésorerie passive		-711	-711
Acquisitions/cessions de titres consolidés nettes de la trésorerie	56	-16 467	-16 411



Rapport

Sur les Comptes Consolidés

Du Groupe Oxyane

exercice

2021

—

2022

ONTES COMPTES CONSOLIDÉS 2021
Approuvés le 11/12/2022
Par les actionnaires
Oxyane 4512

ZAC de Satolas Green, Avenue de Satolas Green
69330 PUSIGNAN

Tél. 04 74 42 40 40 – contact.communication@groupe-oxyane.fr

Madame, Monsieur, Cher(e)s associé(e)s,

Le Conseil d'Administration de la Coopérative Oxyane a arrêté les comptes consolidés du Groupe Oxyane lors de sa réunion du 25 octobre 2022.

Les comptes consolidés du Groupe qui vous sont présentés dans ce rapport ont été établis en conformité avec les normes comptables de consolidation.

Le périmètre de consolidation au 30 juin 2022 a évolué par rapport au périmètre du 30 juin 2021, à la suite des opérations de structuration réalisées dans la perspective de simplification, en particulier des opérations de fusion entre sociétés ayant des objets similaires mais également à la suite de prises de participations nouvelles.

I) Variations de périmètre du Groupe Oxyane et évolution des pôles d'activités



Au préalable, nous vous indiquons, ci-après, les variations de périmètre :

Dans la perspective de simplification au sein du Groupe Oxyane, des fusions absorptions ont été réalisées :

À savoir :

- L'absorption de la société Finagrain par la société Oxyane Participation, société Holding financière, structurant le Groupe Oxyane ;
- L'absorption de la société Soélis par la société Sovert, filiale Grand Public ;

Pôle Elevage :

• Prises de contrôle

- Constitution de la société Soréal Sud Est, filiale de la société SENA ;
- Prise de contrôle, par rachat de titres, de la société Etablissements Massard, contrôlant elle-même la société Élevage de la Varna et détenant une participation au capital social de la société Couvoir Dubois.

• Prises de participation

- Soréal Sud Est a pris une participation, par rachats de titres, au capital social de la société SIREPP ;
- SENA a pris une participation, par rachats de titres, au capital social de la société Charolles Aliments.

Pôle Végétal :

• Prises de contrôle

- Constitution de la société Revol Plants et Semences, filiales de distributions de plants et semences à destination des maraîchers.

Machinisme :

• Dissolution d'activité

- Société Vitinove. La branche d'activité se structure autour des sociétés Agrinove et Cormat.

2) Périmètre de consolidation

Après prise en compte des variations visées ci-avant, le périmètre de consolidation au 30 juin 2022 est constitué des sociétés suivantes :

1) En intégration globale :

- La société mère Coopérative OXYANE
- **Le groupement fournissant des prestations informatiques et en charge de la formation :**
GIE Intercoop Sud Est Services.
- **Les holdings financières :**
Oxyane Participation, Œufs Sud-Est Avenir (OSEA), SENA, Sud-Est Aliments (SEAL) et Bio Sud Est Finances sous lesquelles sont regroupées nos différentes filiales à savoir :
- **Les sociétés d'exploitation à vocation agricole :**
Agri Sud-Est, Agrodia, Baillet Bredy Agro, Césec, Ecovigne Beaujolais Maconnais, SDPA, Union Terre d'Alliances, Valence Céréales, Vinéal.
- **Les sociétés d'exploitation à vocation grand public, logistique et services :**
Sovert, Cérégrain Distribution, Cérétrans, Engrais Sud Vienne, InTerra Log.
- **Les sociétés d'exploitation à vocation de production et commercialisation d'œufs :**
Domaine de Sommary, Val d'Eurre, Socovo, TFC, Séguy, Domaine Avicole du Goubet, Baby Coque, Avibresse, Avi Savoie, Savoie Œufs, Niceuf et Fermiers du Sud-Est.
- **Les sociétés d'exploitation du pôle Elevage :**
Sofragrain, Séguy Nutrition Animale, Développement Nutrition Animale (DNA), Bioseal, Soréal Sud-Est, Établissements Massard et Élevage de la Varna.
- **Les sociétés immobilières portant les terrains et constructions exploités par les sociétés du Groupe :**
Cérès, SCI Agribat, SCI Cérégrain, SCI Lorival, SCI Marsonnas et 28 autres SCI.

- 2) Par mise en équivalence :** (sociétés dans lesquelles la Coopérative détient directement ou indirectement moins de 50% du capital et n'exerce pas la gestion courante) :
- Les sociétés Gamm Vert Sud et Est, Tras, Natura'Lis, RSE-Rhône Saône Engrais (RSE), Soréal et InTerra Pro.

3) Situation financière

Dans un contexte économique difficile, le Groupe dépasse ses objectifs budgétaires et délivre un niveau de résultat historiquement élevé, à savoir :



Le niveau de résultat a permis des investissements opérationnels à hauteur de 18,6 M€.

4) Evènements survenus au cours de l'exercice

Les résultats agricoles du Groupe sont en nette amélioration, sous l'effet de la hausse conjointe des volumes de la bonne Récolte 2021 et des prix des céréales, ces derniers dopés par le contexte international.

Le bon niveau de résultats des métiers de diversification (Grand Public, Œufs et Elevage) se confirme.

Le Groupe a engagé des restructurations sur ses filiales en difficulté, en particulier les sociétés Vitinove et G3 F. Il a également achevé la mise en œuvre de projets structurants, notamment, avec les Groupe Avéal et Soréal.

La fusion absorption de la société Holding Finagrain par la société Holding Oxyane Participation a été réalisée. Cette opération a simplifié l'organisation juridique du Groupe Oxyane. Elle a également permis la structuration des filiales autour d'une société holding unique, améliorant ainsi la lisibilité de l'organigramme du Groupe, contribuant également à l'allègement de sa gestion administrative et de ses charges de structure.

Oxyane contrôlait par l'intermédiaire de sa holding financière, deux sociétés du pôle Grand Public dont les objets sociaux étaient similaires. La fusion absorption de la société Soélis par la société Sovert a été réalisée permettant la simplification de l'organisation juridique du Groupe et la structuration dudit pôle au sein d'une seule société.

L'ensemble est constitué au jour de la clôture de 78 magasins.

5) Evènements importants survenus depuis l'arrêté des comptes



Aucun évènement majeur n'est intervenu depuis la date de clôture, ayant des incidences financières significatives et dont la connaissance est nécessaire à la bonne information concernant l'activité et la situation financière du Groupe.

6) Les perspectives pour l'exercice 2022/2023



En ce début d'exercice, sur les marchés, les cours des céréales sont incertains et demeurent très volatils.

L'évolution des prix de céréales et celle des énergies font l'objet d'attentions particulières. La collecte du Groupe, impactée par la sécheresse, sera en net retrait par rapport à l'exercice 2021/2022.

Les acquisitions réalisées au cours de l'exercice 2021/2022 contribueront à augmenter le chiffre d'affaires du Groupe de façon significative.

Le périmètre du Groupe évoluera avec l'intégration des sociétés Soréal Sud Est, Établissements Massard, Élevage de La Varna, Revol Plants et Semences, pour un montant total de chiffre d'affaires qui devrait dépasser 70 M€.

Sous réserve de l'évolution de conditions de marchés, le niveau de performance des activités filiales devrait se confirmer

Votre Conseil d'Administration vous invite à prendre connaissance de l'ensemble des chiffres consolidés disponibles, ceux-ci traduisant le poids économique et financier de notre société coopérative agricole et de ses filiales présentes sur un large territoire, au service des agriculteurs et du grand public.

Rapport établi le 25 octobre 2022

Le Conseil d'Administration de la Coopérative OXYANE



Compte de résultat consolidé

(Compte de résultat des sociétés du groupe Oxyane avec rappel des comptes de résultat 2020/2021)

Compte de résultat consolidé	2021/2022	2020/2021
Ventes de marchandise	530 665	464 033
Production vendue	179 842	161 461
Montant net du CA	710 507	625 494
Production stockée	239	217
Production immobilisée	130	0
Subvention d'exploitation	2 428	275
Reprise sur amort, dépréc et provisions		
- sur immobilisations	64	65
- sur actif circulant	5 565	13 867
- pour risques et charges	2 084	888
Transfert de charges d'exploitation	4 712	6 523
Autres produits	404	840
Produits d'exploitation	726 133	648 169
Achats et variations de stocks	-539 110	-462 340
Services extérieurs	-67 344	-61 573
Impôts et taxes	-7 151	-8 008
Charges de personnel	-79 067	-79 558
Dotations aux amort, dépréc et provisions		
- sur immobilisations	-15 439	-17 812
- sur actif circulant	-6 022	-12 120
- pour risques et charges	-1 134	-1 202
- sur charges d'exploitation	-100	-25
Autres charges	-3 405	-3 772
Charges d'exploitation	-718 772	-646 410
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	7 361	1 759
Dotations aux amort des écarts d'acquisition	-373	-1 209
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	6 988	550
Reprises sur dépréciations financières	15	179
Produits financiers	1 274	2 698
PRODUITS FINANCIERS	1 289	2 877
Dotations financières	-576	-216
Autres charges financières	-2 528	-2 488
CHARGES FINANCIERES	-3 104	-2 704
Résultat financier	-1 815	173
Produits exceptionnels	24 415	9 045
Charges exceptionnelles	-20 661	-6 297
Résultat exceptionnel	3 754	2 748
Impôts sur les résultats (hors imp Dif)	-2 957	-3 233
Impôts différés	-22	-211
Quote-part de résultat des stés mises en équival	852	489
Résultat net de l'ensemble consolidé	6 800	516
Intérêts minoritaires	-1 738	-1 827
Résultat net (part du groupe)	5 062	-1 311



Bilan consolidé

Bilan consolidé	30 juin 2022			30 juin 2021		30 juin 2020	
	Valeurs brutes	Amort. Déprac.	Valeurs nettes	Valeurs nettes	Valeurs nettes	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Capital souscrit non appelé	436		436	415		415	
Fonds commercial	23 894	-5 130	18 764	17 443		16 804	
Autres immobilisations incorporelles	18 770	-15 988	2 782	2 240		4 284	
Ecart d'acquisition	26 716	-16 399	10 317	2 922		3 892	
Immobilisations corporelles	481 101	-357 513	123 588	137 589		143 324	
Immobilisations financières	16 726	-2 158	14 568	10 837		11 509	
Titres mis en équivalence	8 578		8 578	7 625		7 820	
Total Actif Immobilisé	576 221	-397 188	179 033	179 071		188 048	
Stocks et en-cours	131 002	-3 369	127 633	99 641		101 716	
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	390		390	406		1 579	
Créances associées coop et cptes rattachés	44 518		44 518	39 152		38 345	
Clients et comptes rattachés	91 047	-6 931	84 116	78 042		78 358	
Autres créances	37 532	-11	37 521	25 863		35 639	
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-		20 000	
Disponibilités	18 312		18 312	15 259		4 835	
Charges constatées d'avance	24 034		24 034	7 358		4 284	
Total Actif Circulant	346 835	-10 311	336 524	265 722		284 756	
Comptes de régularisation	-		-	-		-	
Total Actif	923 056	-407 499	515 557	444 793		472 804	
Capital			10 086	10 272		10 440	
Primes liées au capital			289	290		290	
Ecart de réévaluation			0	0		-	
Réserves coopérative			-	-		-	
Réserves			114 451	115 108		120 396	
Résultat de l'exercice			5 062	1 311		616	
Total Capitaux Propres			129 888	124 359		130 510	
Reserves hors groupe			18 669	23 066		22 573	
Réserves de conversion hors groupe			0	0		0	
Résultat hors groupe			1 738	1 827		965	
Total intérêts minoritaires			20 408	24 894		23 538	
Capitaux propres de l'ensemble consolidé			150 295	149 253		154 048	
Provisions pour risques			671	580		1 194	
Provisions pour charges			5 758	6 401		6 483	
Ecart d'acquisition			2 403	513		729	
Total Provision			8 832	7 494		8 406	
Emprunts obligataires			121	603		1 085	
Emprunts et dettes financières			198 705	158 182		161 824	
Clients - Avances et acomptes reçus			100	176		152	
Dettes associées coop et cptes rattachés			20 144	16 609		15 791	
Fournisseurs et comptes rattachés			96 886	67 077		79 557	
Autres dettes			40 019	44 828		51 198	
Produits constatés d'avance			455	571		743	
Total Dettes			356 430	288 046		310 350	
Total Passif			515 557	444 793		472 804	

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés

COOPERATIVE OXYANE

Société Coopérative Agricole
Bât. L'Archer - Avenue de Satolas Green
69330 Pusignan

Exercice clos le 30 juin 2022

Grant Thornton

Commissaire aux Comptes

44, quai Charles de Gaulle
69463 Lyon cedex 06

Révision Sud Est

Fédération de Révision agréée

192 rue de Gerland
69364 Lyon cedex 07

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes consolidés

COOPERATIVE OXYANE Exercice clos le 30 juin 2022

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les associés coopérateurs, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Coopérative Oxyane relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2022, 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 cet 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 1^{er} juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'information exposée dans la note « 1.2. Changements de méthodes comptables » de l'annexe concernant le changement de méthode relatif à l'application du règlement ANC 2020-01 sur les comptes consolidés.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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.

La note 4.4.1 de l'annexe « Ecart d'acquisition » précise que les écarts d'acquisition font l'objet d'un test de perte de valeur selon des modalités définies dans la note 4.4.5 « Tests de dépréciation ». Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ce test, fondées sur l'identification d'indices de perte de valeur, et nous avons vérifié que l'annexe donne une information appropriée.

La note 4.4.3 « Autres immobilisations incorporelles » relative aux autorisations d'exploiter et la note 4.4.4 « Fonds commercial » renvoyant à la note 4.4.5 « Tests de dépréciation » de l'annexe décrivent notamment les principes d'évaluation et de dépréciation retenus. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par le groupe, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées et l'information fournie dans l'annexe.

Vérifications du rapport sur la gestion du groupe

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 relatives au groupe, données dans le rapport sur la gestion du groupe.

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

Déclaration de performance extra financière

Nous attestons que la déclaration consolidée de performance extra-financière prévue par l'article L. 225-102-1 du Code de commerce figure dans le rapport de gestion du groupe, étant précisé que, conformément aux dispositions de l'article L. 823-10 de ce Code, les informations contenues dans cette déclaration n'ont pas fait l'objet de notre part de vérifications de sincérité ou de concordance avec les comptes consolidés et doivent faire l'objet d'un rapport par un organisme tiers indépendant.

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 :

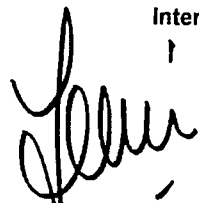
- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour 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 société² 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.

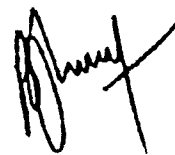
Lyon, le 26 janvier 2023

Les Commissaires aux Comptes

Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton
International

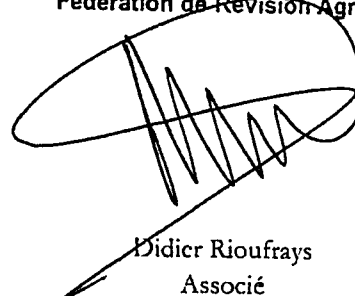


Françoise Méchin
Associée



Helmi Ben Jezia
Associé

Révision Sud Est
Fédération de Révision Agréée



Didier Rioufrays
Associé



Groupe OXYANE

**Avenue de Satolas Green
69330 PUSIGNAN**

**Comptes consolidés
au 30 Juin 2022**

S O M M A I R E

1. ETATS FINANCIERS ET ORGANIGRAMME	3
1.1. BILAN CONSOLIDE :	3
1.2. COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE :	4
1.3. CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES :	5
1.4. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	5
1.5. EVENEMENT POST CLOTURE :	5
2. PERIMETRE ET METHODES DE CONSOLIDATION.....	6
2.1. RECENSEMENT DES VARIATIONS DE PERIMETRE :	6
2.2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION:	8
3. ACTIVITES DU GROUPE	9
3.1. SOCIETE MERE	9
3.2. ACTIVITE DES PRINCIPALES FILIALES INTEGREES GLOBALEMENT ET PROPORTIONNELLEMENT	10
4. PRINCIPES ET REGLES D'ETABLISSEMENT	11
4.1. METHODE DE CONSOLIDATION.....	11
4.2. DATE D'ARRETE D'EXERCICE	11
4.3. ENTREE D'UNE SOCIETE DANS LE PERIMETRE : LA JUSTE VALEUR.....	12
4.4. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13
4.4.1. <i>Ecart d'acquisition</i>	13
4.4.2. <i>Frais d'établissement</i>	13
4.4.3. <i>Autres immobilisations incorporelles</i>	13
4.4.4. <i>Fonds commercial</i>	14
4.4.5. <i>Tests de dépréciation</i>	14
4.5. CONVERSION DES COMPTES DE SOCIETES ETRANGERES	14
4.6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES.....	14
4.7. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15
4.8. STOCKS.....	15
4.9. CREANCES ET DETTES	16
4.10. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS ET DIVERS	16
4.11. OPERATIONS EN DEVISES	16
4.12. PROVISIONS FISCALEMENT REGLEMENTEES	16
4.13. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....	16
4.14. OPERATIONS SUR LES INSTRUMENTS FINANCIERS	17
4.15. DIVIDENDES.....	17
4.16. DEPRECIATION SUR TITRES	18
4.17. MARGES SUR STOCK	18
4.18. PLUS-VALUES INTERNES	18
4.19. INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE	19
5. NOTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES	20
5.1. INFORMATION PERIMETRE.....	20
5.2. ANALYSE DE LA VARIATION DE L'ACTIF IMMOBILISE BRUT	20
5.2.1. <i>Immobilisations incorporelles</i>	20
5.2.2. <i>Immobilisations écarts d'acquisition</i>	21
5.2.3. <i>Immobilisations corporelles</i>	21
5.2.4. <i>Immobilisations financières</i>	22
5.3. STOCK.....	24
5.4. ETAT DES CREANCES.....	25
5.5. ETAT DES PROVISIONS (HORS FISCALITE DIFFERE)	26
5.6. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	26
5.7. ETAT DES DETTES NON FINANCIERES PAR ECHEANCES	28
5.8. IMPOTS DIFFERES	29
5.9. INSTRUMENTS FINANCIERS DE COUVERTURES SUR MATIERES PREMIERES	30
5.10. CHIFFRE D'AFFAIRES	30
5.11. RESULTAT FINANCIER	31
5.12. RESULTAT EXCEPTIONNEL	32
5.13. VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES (EN K€)	32

6. INFORMATIONS DIVERSES.....	33
6.1. EFFECTIFS MOYENS.....	33
6.2. ENGAGEMENTS HORS BILAN	33
6.3. ENGAGEMENTS SUR INSTRUMENTS FINANCIERS.....	33
6.4. INFORMATIONS DIVERSES	33
7. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	34
8. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE	35
8.1. DETAIL DE CERTAINS POSTES CONCERNANT LE TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE	36

1. Etats financiers et organigramme

1.1. Bilan consolidé :

Bilan consolidé	Notes	30 juin 2022			30 juin 2021	30 juin 2020
		Valeurs brutes	Amort, Dépréc.	Valeurs nettes	Valeurs nettes	Valeurs nettes
Capital souscrit non appelé		436		436	415	415
Fonds commercial	5.2.1	23 894	-5 130	18 764	17 443	16 804
Autres immobilisations incorporelles	5.2.1	18 770	-15 988	2 782	2 240	4 284
Ecart d'acquisition	5.2.2	26 716	-16 399	10 317	2 922	3 892
Immobilisations corporelles	5.2.3	481 101	-357 513	123 588	137 589	143 324
Immobilisations financières	5.2.4	16 726	-2 158	14 568	10 837	11 509
Titres mis en équivalence	5.2.4	8 578		8 578	7 625	7 820
Total Actif Immobilisé		576 221	-397 188	179 033	179 071	188 048
Stocks et en-cours	5.3	131 002	-3 369	127 633	99 641	101 716
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	5.4	390		390	406	1 579
Créances associées coop.et cptes rattachés	5.4	44 518		44 518	39 152	38 345
Clients et comptes rattachés	5.4	91 047	-6 931	84 116	78 042	78 358
Autres créances	5.4	37 532	-11	37 521	25 863	35 639
Valeurs mobilières de placement		-	-	-	-	20 000
Disponibilités		18 312		18 312	15 259	4 835
Charges constatées d'avance		24 034		24 034	7 358	4 284
Total Actif Circulant		346 835	-10 311	336 524	265 722	284 756
Comptes de régulation	5.4	-		-	-	-
Total Actif		923 056	-407 499	515 557	444 793	472 804
Capital				10 086	10 272	10 440
Primes liées au capital				289	290	290
Ecart de réévaluation				0	0	
Réserves coopérative				89 918	92 979	94 861
Réserves				24 533	22 129	25 535
Résultat de l'exercice				5 062	1 311	616
Total Capitaux Propres				129 888	124 359	130 510
Réserves hors groupe				18 669	23 066	22 573
Réserves de conversion hors groupe				0	0	0
Résultat hors groupe				1 738	1 827	965
Total Intérêts minoritaires				20 408	24 894	23 538
Capitaux propres de l'ensemble consolidé				150 295	149 253	154 048
Provisions pour risques				671	580	1 194
Provisions pour charges				5 758	6 401	6 483
Ecart d'acquisition				2 403	513	729
Total Provision	5.5			8 832	7 494	8 406
Emprunts obligataires	5.6			121	603	1 085
Emprunts et dettes financières	5.6			198 705	158 182	161 824
Clients - Avances et acomptes reçus	5.7			100	176	152
Dettes associées coop et cptes rattachés	5.7			20 144	16 609	15 791
Fournisseurs et comptes rattachés	5.7			96 886	67 077	79 557
Autres dettes	5.7			40 019	44 828	51 198
Produits constatés d'avance				455	571	743
Total Dettes				356 430	288 046	310 350
Total Passif				515 557	444 793	472 804

1.2. Compte de résultat consolidé :

Compte de résultat consolidé	Notes	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Ventes de marchandise		530 665	464 033	270 918
Production vendue		179 842	161 461	151 305
Montant net du CA	5.10	710 507	625 494	422 223
Production stockée		239	217	0
Production immobilisée		130	0	0
Subvention d'exploitation		2 428	275	186
Reprise sur amort. dépréc. et provisions				
- sur immobilisations		64	65	0
- sur actif circulant		5 565	13 867	7 574
- pour risques et charges		2 084	888	534
Transfert de charges d'exploitation	5.10	4 712	6 523	11 064
Autres produits		404	840	72
Produits d'exploitation		726 133	648 169	441 653
Achats et variations de stocks		-539 110	-462 340	-306 141
Services extérieurs		-67 344	-61 573	-44 128
Impôts et taxes		-7 151	-8 008	-5 845
Charges de personnel		-79 067	-79 558	-55 292
Dotations aux amort. dépréc. et provisions				
- sur immobilisations		-15 439	-17 812	-12 647
- sur actif circulant		-6 022	-12 120	-9 273
- pour risques et charges		-1 134	-1 202	-1 257
- sur charges d'exploitation		-100	-25	0
Autres charges		-3 405	-3 772	-3 985
Charges d'exploitation		-718 772	-646 410	-438 568
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		7 361	1 759	3 085
Dotations aux amort. des écarts d'acquisition	5.2.2	-373	-1 209	-1 196
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		6 988	550	1 889
Reprises sur dépréciations financières		15	179	84
Produits financiers		1 274	2 698	2 541
PRODUITS FINANCIERS		1 289	2 877	2 625
Dotations financières		-576	-216	0
Autres charges financières		-2 528	-2 488	-1 849
CHARGES FINANCIERES		-3 104	-2 704	-1 849
Résultat financier	5.11	-1 815	173	776
Produits exceptionnels		24 415	9 045	2 131
Charges exceptionnelles		-20 661	-6 297	-4 110
Résultat exceptionnel	5.12	3 754	2 748	-1 979
Impôts sur les résultats (hors imp. Dif)	5.8	-2 957	-3 233	-1 036
Impôts différés	5.8	-22	-211	489
Quote-part de résultat des stés mises en équival.	5.2.4	852	489	210
Résultat net de l'ensemble consolidé		6 800	516	349
Intérêts minotaires		-1 738	-1 827	-965
Résultat net (part du groupe)		5 062	-1 311	-616

1.3. Changements de méthodes comptables :

▪ Règlement ANC n° 2020-01

Le règlement ANC n° 2020-01 relatif aux comptes consolidés remplace le règlement CRC n° 99-02 du Comité de Réglementation Comptable et entre en application pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Son application est prospective puisqu'elle porte sur les opérations et contrats survenant après la date de première application. L'absence de rétroactivité signifie que des opérations de même nature survenue avant et après le 1er janvier 2021 seront comptabilisées selon les méthodes comptables en vigueur respectivement avant et après cette date.

Le Groupe n'a pas choisi d'appliquer ce nouveau règlement de manière rétrospective pour les méthodes rendues obligatoires par le règlement.

Ce nouveau règlement n'a pas d'impact significatif sur le bilan et sur le compte de résultat.

La présentation du bilan et du compte de résultat a été modifiée pour se conformer au règlement ANC 2020-01.

▪ Fermiers du Sud-Est, arrêt de la dépréciation et reprise sur stocks

L'arrêt de la dépréciation et reprise du stock de poules pondeuses correspond à une réalité économique de l'activité, en effet la durée de vie de ces stocks est d'environ 52 à 58 semaines.

La reprise de la dépréciation de N-1 s'élève à 3 188K€ contre 3 115K€ pour la dépréciation du 30/06/2022, ainsi ce changement de méthode n'a pas d'impact significatif sur le bilan et sur le compte de résultat.

1.4. Faits marquants de l'exercice

Néant

1.5. Evènement post clôture :

Néant

L'ensemble des informations données dans ce document est exprimé en milliers d'€uros.

2. Périmètre et méthodes de consolidation

Le Groupe OXYANE a établi sa première consolidation certifiée en date du 30 juin 2001.

2.1. Recensement des variations de périmètre :

▪ Restructurations internes

Fusion par absorption de la société Soélis par la société Alpha

La fusion par absorption de la société Soélis par la société Alpha s'inscrit dans le cadre du projet de restructuration du groupe Oxyane. Elle assure la cohérence de l'organisation opérationnelle avec l'organisation juridique du groupe.

D'une manière générale, la présente opération de fusion et la rationalisation des activités au sein d'une structure juridique dédiée au métier du Grand Public, devrait permettre l'amélioration des résultats et/ou du chiffre d'affaires associé, ainsi qu'une meilleure lisibilité de l'activité Grand Public du groupe Oxyane par les tiers.

La date d'effet de la fusion est au 01/07/2021, Alpha est ensuite renommée Sovert.

Fusion par absorption de la société Finagrain par la société Oxyane Participation

La fusion par absorption de la société FINAGRAIN par la société OXYANE PARTICIPATION est votée en AG le 31/01/2022, avec effet rétroactif au 01/07/2021. Cette opération s'inscrit dans le cadre d'un projet de simplification du groupe OXYANE dont l'objectif cible est de structurer ledit groupe autour d'une société holding unique : « OXYANE PARTICIPATION ».

Elle constitue donc une opération de restructuration interne destinée à simplifier l'organigramme du groupe OXYANE, intégrer les participations détenues par la société FINAGRAIN au sein de la société OXYANE PARTICIPATION et devrait permettre une meilleure lisibilité du groupe par les tiers.

▪ Variation du pourcentage d'intérêt sans incidence sur la méthode de consolidation

Acquisition complémentaire de titres de la sociétés EOSE

OSEA - Oeufs Sud Est Avenir a procédé le 22 décembre 2021 à l'acquisition de l'intégralité des titres EOSE appartenant à HDPA, représentant 34% du capital de EOSE. Ainsi, à l'issue de cette opération, OSEA détient 100% de EOSE.

▪ **Entrées de périmètre**

Niceuf

Val d'Eure a acquis le 23/12/2021 l'intégralité des titres de la société NICEUF. Cette entité est consolidée en intégration globale à compter du 01/01/2022.

Massard et sa filiale La Varna

Le 17/05/2022, Oxyane Participation a acquis l'intégralité des titres de la société Massard auprès de Soréal. Massard détient également à hauteur de 60% la société La Varna. Ces entités sont consolidées en intégration globale à compter du 30/06/2022.

Soréal Sud-Est

SENA-Sud Est Nutrition Animale a souscrit le 15/03/2022 au capital de la société Soréal Su-Est. Cette dernière a acquis le fonds de commerce de l'usine de nutrition animale de Vonnas appartenant à Soréal NA. Cette entité est consolidée en intégration globale à compter du 30/06/2022.

2.2. Périmètre de consolidation:

Périmètre de consolidation	Méthode	2021/2022		Méthode	2020/2021	
		% de contrôle	% d'intérêt		% de contrôle	% d'intérêt
Oxyane	IG	100 00	100 00	IG	100 00	100 00
SCI La Gare du Rival	IG	100 00	100 00	IG	100 00	100 00
Intercoop Sud-Est Services	IG	90 00	90 00	IG	90 00	90 00
Union Terre d'Alliances	IG	81.79	81 78	IG	87.75	87 75
SCI Cérégrain	IG	100 00	77 92	IG	100 00	100 00
SCI Cornat	IG	100 00	77.90	IG	100 00	100 00
SCI Vinay Immo	IG	100 00	77.12	IG	100 00	73 78
SCI La Motte immo	IG	100 00	76 91	IG	100 00	73.54
NICEUF	IG	100 00	76 89	/	0 00	0 00
Baillet Bredy Agro	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Ceregrain Distribution	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Cérétrans	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Ecovigne Beaujolais Maconnais	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
SCI Du Grand Val	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Sofragrain	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Vinéal	IG	100 00	76 89	IG	100 00	100 00
Oxyane Participation	IG	76 89	76 89	IG	73.52	73 52
Cérés	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI La Côte St André immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Lornel	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Moulin du vert pré	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI St Jean de Maunenne immc	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Estrablin immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Du Cedre	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Morestel immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI La Tour immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Vioron immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SoVert	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI La Cluse Immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Agnbat	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Belleville immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Neuville immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Rumilly immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Lonol immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
OSEA - Œufs Sud-Est Avenir	IG	100 00	76 89	IG	97.74	71 86
SCI de l'Eure	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Enve d'Œufs Sud-Est	IG	100 00	76 89	IG	66 00	47 42
Domaine Avicole du Goubet	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Domaine de Sommetry	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
SCI Moulin de l'Homme d'Armes	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Seguy	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
T.F.C. - Transport Engonifques C	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Val d'Eure	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Baby Coque	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Savoie Œufs	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Fermiers du Sud-Est	IG	100 00	76 89	IG	100 00	47 42
Socovo	IG	100 00	76 89	IG	95 00	45 05
SCI Autun immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Marennes immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Albertville immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
Valence céréales	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
Agrodia	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Thonon immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Maronnas immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Sallanches immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Bourg de Thizy immo	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI de l'Ousson	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
SCI Roche sur Foron	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
ASE	IG	100 00	76 89	IG	100 00	73 52
Massard	IG	100 00	76 88	/	0 00	0 00
SENA - Sud Est Nutrition Animé	IG	98 74	75 92	IG	93 73	68.91
Soréal Sud Est	IG	100 00	75 92	/	0 00	0 00
s d p a	IG	98 67	75 86	IG	98 67	72 54
CESEC	IG	74.16	74 16	IG	74 16	74 16
Au Savoie	IG	95 00	73 04	IG	95 00	45 05
InTerra Log	IG	87.12	66 98	IG	87 12	64 04
Agrinove	IG	80 00	61 51	IG	80 00	80 00
Vitinove	IG	100 00	61 51	IG	100 00	80 00
Cornat	IG	100 00	61 51	IG	100 00	80 00
Engrais Sud Vienne	IG	79 08	60 80	IG	79 08	58.14
Bioseal	IG	100 00	57.17	IG	100 00	51 89
SEAL - Sud-Est Aliments	IG	75 30	57.17	IG	75.30	51 89
BIO SUD-EST FINANCES	IG	100 00	57.17	IG	100 00	51 89
Dna	IG	100 00	57 17	IG	100 00	51.89
Seguy Nutrition Animale	IG	100 00	57.17	IG	100 00	51 89
Avbresse	IG	61.54	47.32	IG	61 54	29 18
G3F Grenouille Française Frenc	IG	60 00	46.13	IG	60 00	60 00
Elevage de la Varna	IG	60 00	46 13	/	0 00	0 00
Tras	MEE	49 00	37.68	MEE	49 00	36 02
Rhône Saône Engrais	MEE	37 47	36 58	MEE	37.47	37 47
InTerra Pro	MEE	43 64	34 08	MEE	38 01	29 46
Soréal	MEE	26 34	20 25	MEE	26 34	26 34
Naturalis	MEE	23 62	18 16	MEE	23 62	18 62
Gamm Vert Sud et Est	MEE	21 05	16 18	MEE	21 05	16 73
Finagrain	/	0 00	0 00	IG	100 00	100 00
Soelis	/	0 00	0 00	IG	100 00	100 00

3. Activités du groupe

3.1. Société mère

La loi d'orientation du 9 Juillet 1999 a rendu obligatoire la consolidation dans les groupes coopératifs à partir du moment où les conditions prévues aux articles 357-1 et 357-3 à 357-10 de la loi du 24 Juillet 1966 sont remplies.

Activités :

- a) Effectuer ou faciliter, quels que soient les moyens et techniques mis en œuvre par elle, toutes les opérations concernant la production, le stockage, la conservation, la transformation, l'écoulement et la vente de céréales et autres produits provenant des exploitations de ses associés-coopérateurs.
- b) Effectuer quels que soient les moyens et techniques mis en œuvre par elle, toutes les opérations concernant la production, la transformation, la vente de tous les produits agricoles et forestiers (produits végétaux et animaux) non prévus au paragraphe précédent et provenant exclusivement des exploitations des associés-coopérateurs, en particulier :
 - les graines oléagineuses,
 - les produits à usage industriel,
 - les semences agricoles, forestières et horticoles,
 - toutes productions animales, etc.

3.2. Activité des principales filiales intégrées globalement et proportionnellement

Sociétés consolidées	Activité principale des filiales					
	Céréales	Logistique	Distribution	Nutrition et Œufs	Mécanisme	Holding et Divers
Oxyane	X		X			
Agri Sud Est			X			
Agrinove					X	
Agrodia			X			
Autres SCI			X			
Avibresse				X		
Avsavoie				X		
Baby Coque				X		
Baillet Bredy Agro			X			
Bio Sud-Est Finance - Holding Financière				X		
Bioseal				X		
Cérégrain Distribution		X				
Cérès	X	X	X			
Cérétrans		X				
Cesec	X					
Comat					X	
DNA				X		
Domaine Avicole du Goubet				X		
Domaine de Sommerey				X		
Ecovigne Beaujolais Maconnais			X			
Elevage de la Varna						X
Engrais Sud Vienne		X				
EOSE - Holding Financière				X		
Fermiers du Sud-Est				X		
G3F Grenouille Française French						X
InTerra Log		X				
Massard						X
Niceuf				X		
OSEA - Holding Financière				X		
Oxyane Participaton - Holding financière						X
Savoie Œufs				X		
SCI La Gare du Rival	X					
SCI Moulin de l'Homme d'Armes				X		
SDPA			X			
SEAL - Holding Financière				X		
Seguy				X		
Seguy Nutrition Animale				X		
SENA - Holding Financière				X		
Socovo				X		
Sofragrain				X		
Soréal Sud-Est				X		
Soverit			X			
T F C - Transports Fngonitques Charolais				X		
Union Terre d'Alliances			X			
Val d'Eure				X		
Valence Céréales	X					
Vinéal			X			
Vinove					X	

4. Principes et règles d'établissement

Les comptes consolidés du Groupe ont été établis conformément aux dispositions de la loi n° 85-11 du 3 Janvier 1985, du décret d'application n° 86-221 du 17 Février 1986, du règlement ANC 2020-01 homologué par l'arrêté du 29 décembre 2020, ainsi que du CRC 2005-10 du 3 novembre 2005.

Les états financiers individuels des sociétés du groupe, arrêtés au 30 Juin 2022 sont établis selon les principes comptables en vigueur et sont retraités afin d'être en harmonie avec les principes comptables retenus pour l'établissement des comptes consolidés.

Ces principes sont conformes à la réglementation française sur les comptes consolidés.

4.1. Méthode de consolidation

- Les sociétés pour lesquelles le Groupe exerce un contrôle exclusif sont consolidées par intégration globale. Le contrôle exclusif existe lorsque le Groupe a le pouvoir de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités. Le contrôle exclusif est présumé lorsqu'une société dispose directement ou indirectement d'une fraction au moins égale à 40% des droits de vote.
- Les entreprises contrôlées conjointement sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle. Le contrôle conjoint est le partage du contrôle d'une entreprise exploitée en commun par un nombre limité d'actionnaires, de sorte que les politiques financière et opérationnelle résultent de leur accord.
- Les sociétés dans lesquelles le groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence. La notion d'influence notable est le pouvoir de participer aux politiques financière et opérationnelle d'une entité sans en avoir le contrôle. Toutefois, l'influence notable est présumée lorsqu'une société dispose directement ou indirectement d'une fraction au moins égale à 20% des droits de vote.

4.2. Date d'arrêté d'exercice

- Toutes les sociétés consolidées ont arrêté leurs comptes au 30 Juin 2022, à l'exception de La société G3F Grenouille Française French qui conserve sa date de clôture au 30/09 et la société NICEUF au 31/12.

4.3. Entrée d'une société dans le périmètre : la juste valeur

- L'entrée dans le périmètre de consolidation d'une entreprise résulte de sa prise de contrôle par l'entreprise consolidante, quelles que soient les modalités juridiques de l'opération :

- achat de titres
- fusion
- échange
- apport partiel

- La juste valeur du coût d'acquisition des titres prend en considération :

- prix d'achat des titres
- coûts directement imputables à l'acquisition

⇒ droits d'enregistrement

⇒ frais d'émission des titres

⇒ honoraires versés aux consultants

} net d'effet impôt

Ces coûts directs sont pris en compte dans la détermination de la juste valeur dans l'hypothèse où ces derniers sont significatifs à l'échelle du prix d'achat des titres et des comptes consolidés du groupe.

- La juste valeur des actifs et passifs de l'entreprise acquise :

- l'évaluation des actifs et des passifs identifiables est réalisée en fonction de la situation existant à la date d'entrée de l'entreprise dans le périmètre. L'entreprise dispose d'un délai se terminant à la clôture du premier exercice ouvert postérieurement à l'acquisition pour réaliser les évaluations.
- les éléments d'actifs et de passifs sont évalués à leur juste valeur à la date d'acquisition de la filiale.
- l'évaluation des valeurs estimées se fait chaque année conformément aux règles comptables suivies dans le groupe.

- La valeur d'utilité :

- l'objectif étant de déterminer, élément par élément, une valeur d'utilité à la date d'acquisition, les méthodes appliquées peuvent être différentes des méthodes d'évaluation habituellement utilisées par l'entreprise consolidante pour le bilan consolidé

- Le principe de la valeur d'utilité n'interdit pas que les valeurs comptables puissent être représentatives de celle-ci.

4.4. Immobilisations incorporelles

4.4.1. Ecart d'acquisition

L'excédent positif entre le coût d'acquisition des actifs apportés ou acquis, et la quote-part de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs et passifs à la date de prise de contrôle est comptabilisé sous la rubrique « Ecart d'acquisition » à l'actif du bilan.

L'entrée en vigueur du règlement ANC n° 2015-07 à compter du 01 janvier 2016 a modifié les dispositions liées à l'amortissement des écarts d'acquisition.

- les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation non limitée ne sont plus amortis. En contrepartie, ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice, tel que défini au paragraphe 4.4.5 de l'annexe.
- les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis linéairement sur cette durée.
- dans les cas exceptionnels où la durée d'utilisation est limitée mais où elle ne peut pas être déterminée de façon fiable, les écarts d'acquisition sont amortis forfaitairement sur 10 ans.

Le Groupe a conservé les durées d'amortissement pour tous les écarts d'acquisition inscrits à la clôture du 30 juin 2016.

Concernant les écarts d'acquisition postérieurs à cette date, une analyse est effectuée pour déterminer si la durée d'utilisation est limitée en fonction de critères techniques, économiques et juridiques.

4.4.2. Frais d'établissement

Par définition, ils ne sont pas représentatifs de valeur et sont donc annulés dans les comptes consolidés.

4.4.3. Autres immobilisations incorporelles

Ce poste intègre principalement des logiciels et licences d'exploitation et une concession de 610 K€ depuis le 30 avril 2000, d'une durée de 24 ans sur un immeuble vendu par la Chambre de Commerce et d'Industrie mais dont le terrain appartient à la CNR.

La durée d'amortissement des logiciels varie de 3 à 7 ans.

A compter de juin 2012, le poste intègre les autorisations d'exploiter du pôle œufs, à hauteur de 602K€. Ces autorisations, délivrées par l'administration, sont valorisées à leur juste valeur. Elles ont une durée de vie illimitée, et de ce fait non amortissables. Concernant, le test de dépréciation, ces immobilisations sont testées via le groupe d'actif auxquelles elles appartiennent, selon les modalités définies au paragraphe 4.4.5 de l'annexe.

4.4.4. Fonds commercial

En application du règlement ANC n° 2015-06 à compter du 01 janvier 2016, la durée d'utilisation du fonds commercial est considérée comme non limitée. Concernant les tests de dépréciation, ils sont définis au paragraphe 4.4.5 de l'annexe.

4.4.5. Tests de dépréciation

Le Groupe Oxyane a procédé à des tests de dépréciation de ses actifs incorporels au 30 juin 2022. Pour les besoins de ces tests, ces actifs incorporels sont affectés au sein des groupes d'actifs définis par le management. Ces tests consistent à comparer la valeur nette comptable des groupes d'actifs à leurs valeurs recouvrables, ces dernières étant évaluées suivant la méthode des flux de trésorerie prévisionnels actualisés. Ces groupes d'actifs sont composés d'entités juridiques regroupées selon le suivi des performances réalisé par le management et leur méthode de gestion des actifs.

Dans l'hypothèse où la valeur actuelle de ce poste est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est dotée

4.5. Conversion des comptes de sociétés étrangères

Au titre de cet exercice, le groupe ne possède pas de filiales étrangères.

4.6. Immobilisations corporelles

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des immobilisations est la méthode dite du coût historique, à la date d'acquisition de la filiale, soit le coût historique de ces actifs à leur date d'achat par le groupe.

Les règlements CRC 2002-10 et 2004-06 ont introduit de nouvelles dispositions relatives à la détermination de l'amortissement, de l'évaluation et de la dépréciation des actifs. Ces règlements ont été appliqués dans les comptes sociaux et consolidés selon la méthode dite prospective.

Un référentiel groupe a été défini, conduisant d'une part à déterminer une approche par composant des actifs et d'autre part à allonger la durée d'amortissement de certains silos et des sièges sociaux.

Les biens sont amortis selon le mode linéaire.

- | | | |
|--------------------------------------|---|------------------|
| • Aménagement des terrains | : | 20 ans |
| • Constructions | : | 15, 20 ou 30 ans |
| • Agencements des constructions | : | 10 ans |
| • Matériel d'exploitation | : | 7 à 15 ans |
| • Matériel de transport | : | 5 à 12 ans |
| • matériel de bureau et informatique | : | 3 à 7 ans |
| • mobilier | : | 7 à 10 ans |

Contrats de location :

En application du principe de prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique et conformément aux principes de consolidation (décret du 13 Février 1986, art. 248-8-e), les contrats de crédit-bail immobilier et les contrats de location financement sont retraités, ce qui conduit à une comptabilisation comme si le bien en cause avait été acquis à crédit.

Dans le compte de résultat, la dotation théorique aux amortissements (celle qui aurait été constatée si le bien avait été acquis en pleine propriété), ainsi que les charges financières (liées au financement à crédit), sont substituées aux loyers enregistrés.

4.7. Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des participations et des autres titres immobilisés non consolidés est estimée en fonction de la quote-part des capitaux propres sociaux des sociétés en cause.

Lorsque le montant de l'acquisition est supérieur à la quote-part des capitaux propres de la filiale, et pour autant que la société soit en situation déficitaire, le coût d'acquisition est déprécié en tenant compte de la valeur d'utilité et des perspectives de rentabilité.

4.8. Stocks

- Les stocks de matières premières et de marchandises ont été évalués à leur coût d'acquisition selon la méthode du "coût unitaire moyen pondéré ». Les stocks de produits en cours et de produits finis sont évalués à leur coût de revient de production. Ces éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur de marché à la date de la clôture de l'exercice.
- Les stocks de céréales de consommation et de semences produites sont valorisés au seul prix moyen d'apport augmenté des frais d'approche. Le stock de semences à paille est valorisé au coût de revient.
- Les stocks d'œufs sont évalués en fonction du coût de production en intégrant les charges directes et indirectes de productions, et selon le dernier prix d'achat connu pour ceux de la catégorie négoce. Les stocks de poules sont valorisés au prix de revient comprenant le prix d'achat des poules et les aliments.

4.9. Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Le cas échéant, les créances font l'objet d'une provision déterminée au cas par cas et tenant compte des difficultés probables de recouvrement d'après les informations connues à la date de l'arrêté des comptes.

4.10. Valeurs mobilières de placements et divers

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

4.11. Opérations en devises

Les opérations en devises sont enregistrées pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les actifs et passifs figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des actifs ou passifs en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écarts de conversion" actifs ou passifs.

Les pertes latentes sont par ailleurs constatées par le biais d'une provision pour risques.

L'impôt différé sur les écarts de conversion passifs est retraité conformément aux textes en vigueur.

4.12. Provisions fiscalement réglementées

Ces provisions constatées en vertu de dispositions fiscales (provisions pour hausse de prix et amortissements dérogatoires) sont considérées économiquement non justifiées et font l'objet d'une annulation dans les comptes consolidés.

4.13. Provisions pour risques et charges

Elles sont constatées en conformité avec les règles sur les passifs. CRC n°2000-06 et avis CNC n°00-01.

4.14. Opérations sur les instruments financiers

Elles concernent des opérations de couverture sur CAP et SWAP. Le traitement comptable est symétrique par rapport à celui des opérations couvertes.

Afin de fixer le taux d'intérêt d'une partie de la dette, le groupe utilise des instruments de couverture annulant (SWAP) ou limitant (CAP) l'incidence des hausses de taux.

Le différentiel de taux d'intérêt reçu ou payé est comptabilisé en frais financiers nets.

Les opérations sont réalisées uniquement avec des contreparties bancaires sélectionnées après une analyse précise.

Les instruments financiers se répartissent comme suit :

- sur financement d'exploitation d'une durée moyenne de 12 à 24 mois,
- sur emprunt moyen terme d'une durée moyenne de 5 à 7 ans.

D'autre part le groupe détient des couvertures dérivées de type Futures ou Options sur les marchés réglementés Matif afin de minimiser son exposition aux risques de variation des marchés.

4.15. Dividendes

Les dividendes intragroupes sont éliminés du résultat consolidé pour être reclassés en réserves consolidées.

4.16. Dépréciation sur titres

Les dépréciations de titres de participation constituées à raison des pertes déjà comptabilisées par une entreprise consolidée dans ses propres comptes individuels, et prises en compte dans les comptes consolidés, doivent être annulées en totalité et quelle que soit la méthode de consolidation de cette entreprise.

Les dépréciations constituées dans le Groupe OXYANE par certaines filiales consolidées ont été éliminées, les retraitements suivants ont été opérés :

	30 juin-22
Agnnove	50
ASE	30
Cérès	215
Ecovigne Beaujolais Maconnais	491
Massard	19
Oxyane Participation	2 736
Seguy	8
Total	3 549

4.17. Marges sur stock

Les marges intragroupes dégagées sont annulées selon la préconisation du Règlement 99-02 : au bilan la marge sur stocks retraitée au 30 Juin 2022 est de 81 K€ contre 81 K€ au 30 Juin 2021, soit sans impact sur le résultat consolidé.

4.18. Plus-values internes

Les plus-values internes réalisées sur des cessions d'immobilisations intragroupes sont retraitées selon la méthode dite "de la reconstitution de la valeur brute d'origine".

Lors de la cession ultérieure en hors groupe ou lors de la mise au rebut, la plus-value est rapportée au résultat

4.19. Indemnité de départ en retraite

L'engagement du groupe est couvert de façons différentes selon les sociétés :

- Versements de primes à des fonds spécialisés qui assurent le remboursement à l'entreprise de l'indemnité versé au salarié avec le cas échéant provision complémentaire en consolidation.
- Provision dans les comptes sociaux
- Provision en consolidation pour les sociétés qui ne mentionnent que l'engagement dans l'annexe de leurs comptes sociaux.

Modalités de calcul :

Le calcul est fait par société et par salarié selon la convention collective qui lui est applicable. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Age de départ : 63 ans
- Charges sociales : 45%
- Rotation du personnel : 5%
- Revalorisation des salaires : 1.20%
- Taux d'actualisation : IBOXX AA10, soit 3.22% pour l'exercice.

5. Notes sur les comptes consolidés

5.1. Information périmètre

Le périmètre de consolidation des exercices clos le 30 juin 2022 et le 30 juin 2021, ainsi que le recensement des variations de périmètre sont communiqués à la note 2.1.

5.2. Analyse de la variation de l'actif immobilisé brut

5.2.1. Immobilisations incorporelles

	30-juin-21	Acquisitions	Cessions	Dot./Rep. de l'exercice	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclasseme nts	30-juin-22
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-	-	-
Frais de recherche	27	-	-	-	-	-	-	27
Concessions, brevets & droits similaires	18 233	628	-1 902	-	97	-	47	17 103
Droit au bail	60	-	-	-	-	-	-	60
Fonds commercial	22 231	122	-362	-	1 928	-	-25	23 894
Immobilisations incorporelles en cours	266	846	-192	-	-	-	-46	874
Avances et acomptes s/imm. incorp.	-	-	-	-	-	-	-	-
Liaison neut. +/- values IG immo. incorp.	-	-	-62	-	-	-	62	-
Autres immobilisations incorporelles	706	-	-	-	-	-	-	706
Total Immobilisations incorporelles	41 523	1 596	-2 518		2 025	0	38	42 664
Amt/Dép. frais d'établissement	-	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. frais de rech.	-15	-	-	-5	-	-	-	-20
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	-16 421	-	1 902	-725	-82	-	-	-15 326
Amt/Dép. droit au bail	-	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. fonds commercial	-4 788	-	-	-296	-46	-	-	-5 130
Amt/Dép. autres immos incorp.	-616	-	-	-26	-	-	-	-642
Amt/Dép. immobilisations incorp. en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép. avances et acomptes s/imm. incorp.	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Amt/dép. immo. incorporelles	-21 840	0	1 902	-1 052	-128	0	0	-21 118
Total Valeur Nette	19 683	1 596	-616	-1 052	1 897	-	38	21 546

Les données ci-dessus incluent les actifs financés par des contrats de crédits-bails ou locations financières qui ont fait l'objet de retraitement dans les comptes consolidés, tels indiqués au paragraphe immobilisations corporelles.

5.2.2. Immobilisations écarts d'acquisition

	30-juin-21	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotations de l'exercice	Autres variations de périmètre	30-juin-22
Ecart d'acquisition	18 536	1 017	-	-	7 163	26 716
Amt/dép. écarts d'acquisition	-15 614	-	-	-785	-	-16 399
Total Valeur Nette	2 922	1 017	-	-785	7 163	10 317

5.2.3. Immobilisations corporelles

	30-juin-21	AUGMENT.	DIMINUT.	Dotations de l'exercice	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclassement et mise au rebut	30-juin-22
Terrains	41 100	1 623	-5 336	-	116	-	243	37 746
Constructions	254 922	4 609	-14 254	-	4 580	-	1 806	251 663
Installations tech, matériel & outillage	155 530	3 245	-14 932	-	1 251	-	638	145 732
Autres immobilisations corporelles	40 211	2 216	-3 228	-	661	-	364	40 224
Immobilisations corporelles en cours	3 180	4 734	-99	-	39	-	-2 753	5 101
Avances et acomptes s/imm. corp.	10	635	-	-	-	-	-10	635
Total Immobilisations corporelles	494 953	17 062	-37 849	-	6 647	-	288	481 101
Amt/Dép. constructions	-186 507	-	6 149	-7 093	-2 990	-	29	-190 412
Amt/Dép. install tech, matériel & outil.	-128 372	-	9 243	-4 764	-1 063	-	-29	-124 985
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	-33 346	-	2 742	-2 066	-434	-	-	-33 104
Dépréciations des terrains	-9 139	-	771	-644	-	-	-	-9 012
Amt/Dép. immobilisations corp. en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép. avances et acomptes s/imm. corp.	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Amt/dép. immo. corporelles	-357 364	0	18 905	-14 567	-4 487	-	-	-357 513
Total Valeur Nette	137 589	17 062	-18 944	-14 567	2 160	-	288	123 588

Les données ci-dessus incluent les actifs financés par des contrats de crédits-bails ou locations financières qui ont fait l'objet de retraitement dans les comptes consolidés, tels indiqués ci-après :

Biens financés par des contrats de crédits-bails ou locations financières

	30-juin-21	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Autres Variations de Périmètre	Reclassement et mise au rebut	30-juin-22
Concessions, brevets & droits similaires	3 112	-	-	-	-	-	3 112
Terrains	1 008	-	-	-	-	-	1 008
Constructions	5 690	-	-	-	-	-	5 690
Installations tech, matériel & outillage	6 811	-	-	-	-	-	6 811
Autres immobilisations corporelles	3 429	-	-	-	-	-	3 429
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes s/imm. corp.	-	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations corporelles	20 050	0	0	0	0	0	20 050
Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires	-3 112	-	-	-	-	-	-3 112
Amt/Dép. constructions	-4 895	-	-	-211	-	-	-5 106
Amt/Dép. install tech, matériel & outil.	-6 141	-	-	-294	-	-	-6 435
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	-3 165	-	-	-54	-	-	-3 219
Dépréciations des terrains	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. immobilisations corp. en cours	-	-	-	-	-	-	-
Dép. avances et acomptes s/imm. corp.	-	-	-	-	-	-	-
Total Amt/dép. immo. corporelles	-17 313	0	0	-559	0	0	-17 872
Total Valeur Nette	2 737	-	-	-559	-	-	2 178

5.2.4. Immobilisations financières

	30-juin-21	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclas. et mises au rebut	30-juin-22
Titres de participation	9 638	475	-38	-	-	149	132	-1	10 355
Dividendes à recevoir	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres créances ratt à des participat. - non courant	860	232	-18	-	-	-	264	-326	1 012
Créances rattachées à des part. - courant	245	-	-307	-	-	-	-	327	265
Intérêts courus sur créances et prêts	-0	-	-	-	-	-	-	-	-0
Prêts, cautionnements et autres créances - non cour	1 622	44	-12	-	-	16	-	-484	1 186
Actions propres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prêts, cautionn. & aut créances - courants	69	3 464	-72	-	-	-	-	447	3 908
Total Immobilisations financières	12 434	4 215	-447	0	0	165	396	-37	16 728
Dépréciations des titres	-1 589	-	-	-408	15	-	-	-	-1 982
Dép autres créances ratt participat. - non courant	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép créances ratt. et int. courus - courant	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép prêts, cautionnements et autres créances - nc	-8	-	-	-168	-	-	-	-	-176
Total Dép. immobilisations financières	-1 597	0	0	-576	15	0	0	0	-2 158
Total Valeur Nette	10 837	4 215	-447	-576	15	165	396	-37	14 568

Les principales sociétés composant les postes de titres de participation au bilan consolidé (en K€) :

Titres de participation	30 juin 2022		
	Montant brut	Provision au bilan	Montant net au bilan
* Verneuil Agro Financement	1 980		1 980
* Top Semence	1 678		1 678
* ODNV	1 045		1 045
* Invivo	1 032		1 032
* Neeeco	869	-869	-
* SCI Les Tellines	643		643
* Financière Meunerie	607	-361	246
* Groupe APPRO	454	-408	46
* France Tabac	292	-292	-
* Cerevia	251		251
* Fidicoop	243		243
* Agriconnect	200		200
* Charolles Aliments	200		200
* Couvoir Dubois	121		121
* Extrusel	99		99
* Sci Bois de la Braille	96		96
* GIER V S	76		76
* Revol Plants et Semences	54		54
* AREA	43		43
* Union Finance Grains	38		38
* Autres	334	-52	282
Total Valeur Nette	10 355	-1 982	8 373

Ces entités sont détenues à moins de 20% ou sont non significatives à l'échelle du Groupe OXYANE et en conséquence n'entrent pas dans le périmètre de l'exercice du 30 juin 2022.

Détail des principales autres créances rattachées à des participations composant le poste immobilisations financières au bilan consolidé (en K€) :

	30 juin 2022		
	Détail	Brut	Provisions
Titres de participation		10 355	-1 982
Autres créances rattachées à des participations		1 277	
* Gamm Vert Sud et Est ex Lisadis	1 216		
* AREA	55		
* GIE Die	6		
Intérêts courus non échus s/ actif immob.		-0	
Prêts, dépôts et cautionnements versés		5 094	-176
Autres créances immobilisées		-	
Total		16 726	-2 158

• Titres mis en équivalence

	30-juin-21	Résultat	Distribution hors groupe	Augmentation de capital	Autres Variations de Périmètre	30-juin-22
Gamm Vert Sud et Est	2 712	193	-	-	-	2 905
Tras	795	248	-104	-	-	939
Naturalis	1 204	324	-120	-	-	1 407
InTerra Pro	2 201	38	-	-	326	2 564
Rhône Saône Engrais	667	49	-	-	-0	717
Soréal	46	-	-	-	-	46
Total Valeur Nette	7 625	852	-225	-	326	8 578

5.3. Stock

	30-juin-21	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Variation	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Reclass- ements	Incidence des changement s de méthodes	30-juin-22
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	13 719	1 673	-	2 708	-	-	-	-3 188	14 912
Stocks - en-cours de production	43	2 615	-	-16	-	-	-	-	2 642
Stocks -pdt's finis et intermédiaires	1 300	335	-	255	-	-	-	-	1 890
Stocks de marchandises	91 306	306	-	19 946	-	-	-	-	111 558
Total Stocks et en-cours	106 368	4 929	-	22 893	-	-	-	-3 188	131 002
Dép. des stocks - MP, foun. et approv.	-3 188	-	-	-	-	-	-	3 188	-
Dép. des stocks - en-cours de production	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép. des stocks - prod finis et intern.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dép. des stocks de marchandises	-3 539	-	-	-	-3 369	3 539	-	-	-3 369
Total Dépréciations des stocks et en-cours	-6 727	-	-	-	-3 369	3 539	-	3 188	-3 369
Total Valeur Nette	99 641	4 929	-	22 893	-3 369	3 539	-	-	127 633

5.4. Etat des créances

Créances par échéance	30-juin-22	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Dividendes à recevoir	-	-	-
Autres créances ratt à des participat. - non coura	1 012	-	1 012
Créances rattachées à des part. - courant	265	265	-
Intérêts courus sur créances et prêts	-0	-	-0
Prêts, cautionnements et autres créances - non c	1 186	-	1 186
Prêts, cautionn. & aut. créances - courants	3 908	3 908	-
Total Immobilisations financières	6 371	4 173	2 198
Fournisseurs - Avances et acomptes versés	390	390	-
Créances associées coop.	44 518	44 518	-
Clients et comptes rattachés	91 047	87 122	3 925
Fournisseurs débiteurs (RRR et autres avoirs)	9 090	9 090	-
Créances sur personnel & org. sociaux	243	243	-
Créances fiscales - hors IS - courant	11 443	11 443	-
Créances fiscales hors IS - non courant	-	-	-
Impôts différés - actif	1 027	686	341
Créances liées à l'intégration fiscale	1	1	-
Etat, Impôt sur les bénéfices - créances - courant	410	410	-
Etat, Impôt sur les bénéfices - créance - non coui	-	-	-
Comptes courants Groupe actif - courant	4 335	4 335	-
Comptes courants Groupe actif - non courant	-	-	-
Actionnaires : capital appelé non versé	-	-	-
Créances sur cessions d'actifs - courant	4 140	4 140	-
Créances sur cessions d'actifs - non courant	-	-	-
Autres créances - courant	5 182	5 182	-
Autres créances - non courant	-	-	-
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)	-	-	-
Intérêts courus sur créances - courant	-	-	-
Frais d'émission d'emprunt - non courant	175	100	75
Instruments de trésorerie	1 486	1 486	-
Total Autres créances	37 532	37 116	416
Total Créances	179 858	173 319	6 539

5.5. Etat des provisions (hors fiscalité différé)

Détails des provisions pour risques et charges

	30-juin-21	Augmentati ons	Reprise sans utilisation	Reprise avec utilisation	Reprise écart passif	Reclasseme nts	Autres variations périmètre	30-juin-22
Provisions pour pensions et retraites	5 329	551	-1 460				173	4 593
Provisions pour impôt	-							-
Provisions pour grosses réparations	-							-
Provisions pour pertes de marché	-							-
Provisions cartes fidélités	444	370		-444			-	370
Autres provisions pour nsques et charges	-	-		-			-	-
Risque éventuel	1 030	181		-150		100	67	1 228
Personnel	178	153		-30		-100	37	238
Litiges hors personnel	-							-
Ecart d'acquisition passif	513				-412		2 302	2 403
Total	7 494	1 255	- 1 460	- 624	- 412	-	2 579	8 832

5.6. Emprunts et dettes financières diverses

Détail et évolution des postes emprunts et dettes

	30 juin 21	Augmentation	Remboursem ent	Entrées de périmètre	Autres Variations de Périmètre	Reclassement	30 juin 22
Emprunts obligataires - non courant	-	-	-	-	-	-	-
Emprunts obligataires - courant	-	-	-	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	120	-	-	-	-	-120	-
Autres emprunts obligataires - part à moins d'un a	480	-	-480	-	-	120	120
Emprunts auprès établess de crédit - non courant	40 177	21 735	-	811	-	-16 982	45 741
Emprunts auprès établess de crédit - courant	21 150	-	-23 239	-	-	16 982	14 893
Intérêts courus sur emprunts - non courant	-	-	-	-	-	-	-
Intérêts courus sur emprunts - courant	28	3	-12	2	-	-	21
Intérêts courus sur autres emprunts obligataires	3	-	-2	-	-	-	1
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	3	-	-	-	-	-1	2
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	-	-	-	-	-	1	1
Emission titres part. et avances de l'état - non cou	-	-	-	-	-	-	-
Total Emprunts	61 961	21 738	-23 733	813	-	-	60 779
Dont crédit-bail	13	-	-12	-	-	-	1
Participation des salariés (Fonds de participation)	-	-	-	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation)	-	-	-	-	-	-	-
Total Autres dettes financières	-	-	-	-	-	-	-
Concours bancaires (trésorerie passive)	96 728	40 544	-	704	-	-	137 976
Concours bancaires (dettes)	-	-	-	-	-	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	96	-	-28	3	-	-	71
Total Découverts bancaires	96 824	40 544	-28	707	-	-	138 047
Total Dettes financières	158 785	62 282	-23 761	1 520	-	-	198 826

Dettes financières par échéance

	30-juin-22	Moins de 1 an	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires - non courant	-	-	-	-
Emprunts obligataires - courant	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires - part à moins d'un :	120	120	-	-
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	45 741	-	30 398	15 343
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	14 893	14 893	-	-
Autres emprunts et dettes assimilées < 1 an	25	23	2	-
Emission titres part. et avances de l'état - non co	-	-	-	-
Total Emprunts	60 779	15 036	30 400	15 343
Dont lease back	1 948	1 101	846	-
Dont crédit-bail	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Total Autres dettes financières	0	0	0	0
Concours bancaires (trésorerie passive)	137 976	137 976	-	-
Concours bancaires (dettes)	-	-	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	71	71	-	-
Total Découverts bancaires	138 047	138 047	0	0
Total Dettes financières	198 826	153 083	30 400	15 343

Dettes financières par devise et par taux

	30-juin-22	EURO	Taux Fixe	Taux Variable
Emprunts obligataires - non courant	-	-	-	-
Emprunts obligataires - courant	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires - part à moins d'un :	120	120	-	120
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	45 741	45 741	44 507	1 234
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	14 893	14 893	13 382	1 511
Autres emprunts et dettes assimilées < 1 an	25	25	24	1
Emission titres part. et avances de l'état - non co	-	-	-	-
Total Emprunts	60 779	60 779	57 913	2 866
Dont lease back	3 009	3 009	-	3 009
Dont crédit-bail	1	1	1	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Participation des salariés (Fonds de participation	-	-	-	-
Total Autres dettes financières	0	0	0	0
Concours bancaires (trésorerie passive)	137 976	137 976	25	137 951
Concours bancaires (dettes)	-	-	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	71	71	5	66
Total Découverts bancaires	138 047	138 047	30	138 017
Total Dettes financières	198 826	198 826	57 943	140 883

5.7. Etat des dettes non financières par échéances

Dettes non financières par échéance	30-juin-22	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Clients - Avances et acomptes reçus	100	100	0
Fournisseurs et autres dettes	20 144	20 144	0
Dettes fournisseurs	96 885	96 885	0
Clients - Avoirs et RRR	2 823	2 823	-
Dettes sociales - courant	16 844	16 844	-
Dettes fiscales (hors IS et CVAE) - courant	10 613	10 613	-
Impôts différés - passif	2 430	488	1 942
Etat - impôts sur les bénéfices - courant	201	201	-
Comptes courants groupe passifs - courant	103	103	-
Dividendes à payer	49	49	-
Autres dettes - courant	2 227	2 227	-
Ecart de conversion sur autres dettes et créances	-	-	-
Dettes s/ acquis. d'actifs - courant	4 717	4 717	-
Dettes s/ acquis. d'immo. - non courant	13	-	13
Dettes fiscales - non courant	-	-	-
Etat, impôts sur les bénéfices - non courant	-	-	-
Comptes courants groupe passifs - non courant	-	-	-
Autres dettes - non courant	-	-	-
Intérêts courus sur dettes - non courant	-	-	-
Total Autres dettes	40 020	38 065	1 955
Prod. constatés d'avance & aut. cptes de régi	455	455	0
Total Dettes non financières	157 604	155 649	1 955

5.8. Impôts différés

Les comptes consolidés enregistrent des impôts différés qui sont calculés selon la méthode du report variable.

Les déficits sont retraités à l'actif du bilan en tant qu'impôt différé actif, dans la mesure où leur probabilité d'imputation sur des bénéfices futurs est jugée suffisante. Aucun retraitement n'est effectué pour les moins-values à long terme.

Le taux retenu pour le calcul de l'impôt différé au 30 Juin 2022 est de 25 %. A l'actif, il ressort au bilan du 30 Juin 2022 pour un montant de 1 027 K€ et représente essentiellement des cessions internes d'immobilisations. Au passif, il s'élève à la clôture à 2 430 K€, principalement lié à des retraitements de consolidation sur provisions réglementées, résultat des SCI, écarts de réévaluation, écarts d'évaluation terrains et bâtiments.

Les déficits reportables de certaines filiales du pôle œufs ont été activés sur l'exercice 2013/2014 à hauteur des impôts différés passifs constatés sur ces filiales, au 30/06/2022, cet impôt est de 0,6 M€.

	En milliers d'€
Impôts différés d'actif N	1 027
Variation de périmètre	-113
Impôts différés passif N	2 430
Variation de périmètre	-133
Impôts différés nets au 30/06/2022	-1 424
Impôts différés d'actif N-1	1 298
Variation de périmètre	-25
Impôts différés passif N-1	2 700
Variation de périmètre	-25
Impôts différés nets au 30/06/2021	-1 402
Impôts différés au compte de résultat	-22

Analyse de la charge d'impôt :

	Au taux normal	Au taux réduit	Total
Résultat courant avant impôt et dot. aux amort. et dépréc. des écarts d'acquisition	5 939	-393	5 546
Résultat exceptionnel des sociétés intégrées	2 991	763	3 754
Résultat avant impôt et dot. aux amort. et	8 930	370	9 300
Différences permanentes	276		276
Résultat OXYANE non imposable	578		578
Résultat SCI	474		474
Imputation des déficits non activés	-745		-745
Déficits de l'exercice non activés	2 599		2 599
Imputation des déficits activés	0		0
Activation déficits reportables	0		0
Divers	-143		-143
Résultat imposable	11 969	370	12 339
Taux de l'impôt	26.50%	0.00%	
Montant de l'IS	-3 172	0	-3 172
Contnb supplémentaire 3,3%	-59		-59
ID marges / stock			0
Crédit d'impôt	19		19
Changement taux IS	172		172
Contrôles fiscaux	0		0
Divers	62		62
Impôt calculé	-2 978	0	-2 978
Impôt exigible			-2 957
Impôt différé			-22
Charge d'impôt au compte de résultat			-2 979

5.9. Instruments financiers de couvertures sur matières premières

Le Groupe cherche à minimiser son exposition aux risques de variation des marchés en utilisant des outils de couverture dérivés de type Futures ou Options sur les marchés réglementés Matif. Le portefeuille est le suivant :

Type de contrat - Catégorie	Actif	Passif
Futures	1 283	
Options	203	
Total	1 486	0

5.10. Chiffre d'affaires

	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Ventes de marchandises	530 665	464 033	270 918
Production vendue de biens	149 038	136 575	132 412
Production vendue de services	25 699	18 795	13 639
Ventes de produits intermédiaires et résiduels	394	618	541
Produits des activités annexes	4 711	5 473	4 713
Total	710 507	625 494	422 223

Ventilation du chiffre d'affaires par métiers

Métiers	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Céréales	222 469	163 627	100 775
Logistique	9 163	6 784	5 007
Distribution	280 185	280 669	175 642
Nutrition et Œufs	164 416	146 772	138 873
Prestations	770	825	1 927
Machinisme	33 504	26 817	
Total	710 507	625 494	422 223

Ventilation du chiffre d'affaires par zone géographique

Zone géographique	2021/2022	France	Export
Montant Net du CA	710 507	650 222	60 285

Détail du poste transferts de charges

	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Transfert de charges externes	3 185	5 323	8 639
Transfert de charges d'impôts	70	2	3
Transfert charges de personnels	1 457	1 198	2 422
Total	4 712	6 523	11 064

5.11. Résultat financier

	2021/2022	2020/2021
Rep./dép. des actifs financiers	15	179
Total Reprises sur provisions financières	15	179
Dividendes	155	1 110
Revenus actifs financ. hors équiv. de trésorerie	-	323
Revenus des prêts et créances	1 101	1 262
Revenus des équivalents de trésorerie	-	-
Escomptes obtenus	19	-
Gains de change sur autres dettes et créances -	1	1
Autres produits financiers	-2	2
Transfert de charges financières	-	-
Total Produits financiers	1 289	2 877
Dot./Amt primes de remb. des obligations	-	-
Dot./dép des actifs financiers	-576	-216
Total Dotations financières	-576	-216
Liaison élim. intercos résultat - fin.	-	-
Charges d'intérêts sur emprunt	-760	-1 039
Charg d'intérêts sauf emprunts mt	-1 459	-1 102
Pertes /créances liées à des participat.	-	-
Escomptes accordés	-297	-248
Autres chges financières	-12	-98
Total Charges financières	-3 104	-2 704
Total Résultat financier	- 1 815	173

5.12. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se décompose de la façon suivante :

	2021/2022	2020/2021
Autres produits exceptionnels	196	564
Produits excep. s/ exercices antérieurs	-	-
Produits de cession de titres (conso.)	670	-
Produits de cession d'immo. incorp.	1 028	-
Produits de cession d'immo. corp.	21 702	4 241
Produits de cession de titres	654	1 442
Produits de cession d'autres élém. actif	-	-
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	4	8
Autres reprises exceptionnelles	11	1 244
Rep. excep. dép. immo. (impairment)	-	-
Rep. except/ dép stocks MP et marchandises	-	-
Transfert de charges exceptionnelles	-	-
Produits excep. s/ opérat. de gestion	150	1 546
Total Produits exceptionnels	24 415	9 045
Autres charges exceptionnelles	-31	-4 721
Charges excep. s/ exercices antérieurs	-	-
VNC des immo. incorp. cédées	-616	-881
VNC des immo. corp. cédées	-18 944	-1 786
VNC des titres cédés	-38	-1 122
+/- value de consolidation	-238	-547
Incidence des changements de méth.	-	4 396
Dot. aux prov. exceptionnelles	-321	-1 885
Dot. excep. dép. immo. (impairment)	-55	-79
Dot. excep. dép. actif circulant	-	400
VNC des titres conso cédés	-285	-
Charges excep. s/ opérations de gestion	-133	-72
Total Charges exceptionnelles	-20 661	-6 297
Résultat exceptionnel avant impôt	3 754	2 748

5.13. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices (en K€)

	2021/2022	Résultat Courant	Résultat Exceptionnel
Résultat avant impôt société	8 927	5 173	3 754
Impôt exigible	-2 957	-2 257	-700
Impôt différé	-22	-27	6
Quote-part de résultat des S.M.E.	852	852	-
Résultat hors groupe	-1 738	-1 738	-
Résultat net de l'ensemble consolidé	5 062	2 002	3 060

6. Informations diverses

6.1. Effectifs moyens

	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Cadres	227	219	216
Agents de maîtrise et techniciens	546	466	469
Employés	1 172	1 320	1 300
Personnel mis à disposition de l'ent.	-	-	1
Total Effectif	1 945	2 005	1 985

6.2. Engagements hors bilan

	2021/2022	2020/2021
Avals et cautions (reçus)	✓ 35 754	✓ 16 564
Hypothèques et nantissements (reçus)	-	-
Clause de retour à meilleure fortune (reçus)	-	-
Autres engagements reçus	-	-
Engagements reçus	35 754	16 564
Avals et cautions (donnés)	6 075	10 448
CB/ Location mobilier (donnés)	-	-
Hypothèques & nantissements (donnés)	✓ 5 997	✓ 8 952
Clause de retour à meilleure fortune (donnés)	-	-
Autres engagements donnés	-	-
Engagements donnés	12 072	19 400

6.3. Engagements sur instruments financiers

	30-juin-22	Moins de 1 an	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
SWAP - d'exploitation	42 000	12 000	30 000	
SWAP - moyen terme	0			
CAP - moyen terme	0			

6.4. Informations diverses

Rémunération des dirigeants

Ce montant n'est pas communiqué car cela reviendrait à mentionner une rémunération individuelle.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires de commissaires aux comptes figurant au compte de résultat est de 483 K€.

7. Variation des capitaux propres consolidés

Variation des capitaux propres	Part globale	Part Groupe	Part minoritaire
30 juin 2020	154 048	130 510	23 538
Variation de périmètre	55	5	50
Dividendes versés (Société mère) (1)	-281	-281	
Dividendes versés (filiale)	-520		-520
Variation de capital (société mère) (2)	-168	-168	
Oxyane retraitement N-1 ex. coop Terre d'Alliances	-4 396	-4 396	
Résultat de l'exercice	516	-1 311	1 827
Transfert minoritaires	0	0	0
30 juin 2021	149 253	124 359	24 894
Variation de périmètre	-4 887	655	-5 543
Dividendes versés (Société mère) (1)	0		
Dividendes versés (filiale)	-683		-683
Variation de capital (société mère) (2)	-187	-187	
Résultat de l'exercice	6 800	5 062	1 738
Transfert minoritaires	0	-2	2
30 juin 2021	150 296	129 888	20 408

Analyse de la variation de périmètre des minoritaires 2021/2022

	Fusion Sovert/Soelis 01/07/2021	Fusion OP/Finagrain 01/07/2021	OSEA - Acq. des titres EOSE le 22/12/2021	OP - Acq. des titres OSEA le 17/03/2022	OP - Acq. des titres SENA le 17/03/2022	Dom-Sommer y - Acq. des titres SOCOVO le 20/06/2022	Oxyane - Cession titres OP le 30/06/2022	OP - Acq. des titres Massard le 17/05/2022	UTA - Rachat de ses propres titres intra-groupes	TOTAL
Capitaux propres consolidés	331	-493	-15 465	-10 123	-7 360	-1 989	64 421	168	-4	
% d'intérêt acquis ou cédé			34 00%	2 26%	5 01%	5 00%	0 79%	40 00%	100 00%	
% d'intérêt aug capital										
Elimination des titres consolidés										
% d'intérêt chez le détenteur des titres										
Quote-part situation nette acquise aux minoritaires	331	-493	-5 258	-228	-369	-99	510	67	-4	-5 543

Analyse de la variation de périmètre de la part groupe 2021/2022

	Fusion Sovert/Soelis 01/07/2021	Fusion OP/Finagrain 01/07/2021	Oxyane - Annul. révalu- ation siège Vienne	UTA - Rachat de ses propres titres intra-groupes	TOTAL
Capitaux propres consolidés	-331	693	289	4	
% d'intérêt acquis ou cédé				100 00%	
Ecart d'acquisition					
% d'intérêt chez le détenteur					
Quote-part situation nette acquise aux minoritaires	-331	693	289	4	655

8. Tableau de flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie consolidés	2021/2022	2020/2021	2019/2020
Résultat net total des sociétés consolidées	6 800	516	349
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :			
- Elimination des amortissements et provisions	15 820	19 644	17 102
- Elimination de la variation des impôts différés	22	211	-489
- Elimination des plus ou moins values de cession	-3 933	-1 347	-513
- Elimination de la quote-part de résultat des mises en équ	-852	-489	-210
- Autres produits et charges sans incidence trésorerie	-	-	-
Total marge brute d'autofinancement	17 857	18 535	16 239
Dividendes reçus des mises en équivalence	225	138	107
- Variation des stocks	-23 063	-1 967	2 716
- Variation des clients et comptes rattachés nets	-7 186	536	-18 701
- Variation des fournisseurs et comptes rattachés	23 581	-8 363	18 442
- Autres variation du besoin en fonds de roulement	-27 754	-2 519	7 427
Variation du BFR lié à l'activité	-34 422	-12 313	9 884
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-16 340	6 360	26 230
Acquisition d'immobilisations	-22 811	-16 537	-11 558
Cession d'immobilisations	20 533	7 653	1 286
Incidence des variations de périmètre	-16 411	-1 116	-31 595
Variation nette des placements court terme	-	-	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissements	-18 689	-10 000	-41 867
Dividendes versés par la société mère	-290	-9	-183
Dividendes versés aux minoritaires	-675	-519	-582
Augmentations (réductions) de capital	-240	-662	-132
Subventions d'investissements reçues	59	-	-
Emissions d'emprunts	21 738	9 601	4 708
Remboursements d'emprunts	-23 733	-18 635	-11 352
Cession (acq.) nette actions propres	-	-	-
Variation nette des concours bancaires	-	-	-
Flux net provenant du (affecté au) financement	-3 141	-10 224	-7 541
Cumul des flux	-38 170	-13 864	-23 178
Trésorerie d'ouverture	-81 565	-67 701	-44 524
Trésorerie de clôture	-119 735	-81 565	-67 701
Variation de trésorerie	-38 170	-13 864	-23 178

8.1. Détail de certains postes concernant le tableau de flux de trésorerie

Variation de trésorerie	30-juin-21	30-juin-22	Variation
Découvert bancaire	-96 824	-138 047	-41 223
Trésorerie active	15 259	18 312	3 053
Cumul	-81 565	-119 735	-38 170

Eliminations des plus ou moins values de cession	30-juin-22
Produits de cession de titres consolidés	670
Produits de cession d'immo.incorporelles	1 028
Produits de cession d'immo. corporelles	21 702
Produits de cession de titres	654
VNC des titres consolidés	-285
VNC des immobilisations incorporelles cédées	-616
VNC des immobilisations corporelles cédées	-18 944
VNC des immobilisations financières cédées	-38
+/- value de consolidation	-238
Remboursement avances sur immo.corp.	
Total	3 933

Immobilisations	Acquisitions	Cession
Flux des immobilisations	19 133	
Charge à étaler	0	
Immobilisations financières / remboursements	3 740	
Var. des créances - dettes sur immob. Corp.	-62	-4 028
Var. des créances - dettes immob. Financières		98
Produits de cession d'immobilisations incorporelles		1 028
Produits de cession d'immobilisations corporelles		21 702
Produits de cession de titres		1 324
Remboursement autres créances , prêts et dépôts		409
Total	22 811	20 533

Incidence des variations de périmètre	Augmentation	Diminutions	Total
Acquisitions/cessions de titres consolidés	56	-15 265	-15 209
Echéancier titres	0	-1 159	-1 159
Impact trésorerie active		668	668
Impact trésorerie passive		-711	-711
Acquisitions/cessions de titres consolidés nettes de la trésorerie	56	-16 467	-16 411