

RCS : ST ETIENNE

Code greffe : 4202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 00427

Numéro SIREN : 305 522 807

Nom ou dénomination : SICA SA EUREA COOP

Ce dépôt a été enregistré le 22/01/2024 sous le numéro de dépôt B2024/000906

S.S.E.C.

*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*

17A rue de la Presse
42000 SAINT-ETIENNE

Tél : 04.77.34.00.35

AXENS AUDIT

*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*

17A rue de la Presse
42000 SAINT-ETIENNE

Tél : 04.77.25.79.07

SICA SA EUREA COOP

Société Coopérative d'Intérêt Collectif Agricole
SA à capital variable
Siège Social : 49 Route de Saint-Etienne
42110 FEURS

305 522 807 RCS ST-ETIENNE

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 30 juin 2023

A l'assemblée générale de la SICA SA EUREA COOP,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la Société **SICA SA EUREA COOP**, relatifs à l'exercice clos le **30 juin 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

2 - 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 2022** à la date d'émission de notre rapport.

3 - 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.

- Les stocks de marchandises ou de matières premières sont valorisés et dépréciés selon les règles décrites dans l'annexe au point 3/4. Nous avons vérifié par test l'application des méthodes ;
- Les provisions pour risques et charges ont été constituées, selon les modalités décrites dans l'annexe aux rubriques 3/8, 3/9 et dans le tableau 14/4. Nous avons analysé les documents se rapportant aux risques décrits ;
- Les fonds de commerce sont enregistrés selon la règle décrite dans l'annexe au point 3/1. Nous avons vérifié par test l'application des méthodes.

4 - Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport du conseil d'administration sur la gestion du groupe.

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

5- 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 votre conseil d'administration.

6 - 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, les commissaires aux comptes exercent leur jugement professionnel tout au long de cet audit.

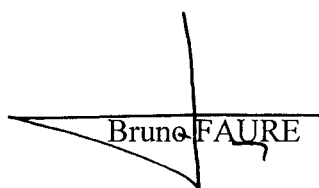
En outre :

- ils identifient et évaluent les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur 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 ;
- ils prennent 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 ;
- ils apprécient 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 ;
- ils apprécient le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur 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, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évaluent 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, ils collectent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Ils sont responsables de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée de ces comptes.

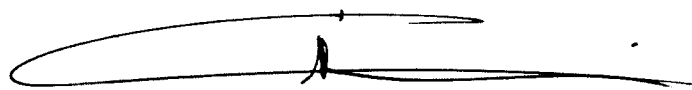
Fait à Saint-Etienne, le 16 novembre 2023

Les Commissaires aux Comptes

SOCIETE STEPHANOISE
D'EXPERTISE COMPTABLE

 Bruno FAURE

AXENS AUDIT


Benoît PERIN

BILAN CONSOLIDE ACTIF

	MONTANTS	
	NETS N	MONTANTS N-1
Total Survaleurs	0	0
Total Capital Souscrit N.A.		
Frais d'établissement	0	
Frais de recherche et développement		
Concess., brevets	2 336 417	2 128 169
Droit au bail		
Fonds de commerce	4 757 537	4 789 667
dont écart acquisition	1 525 053	1 525 053
Autres immobilisations incorporelles	85 000	85 000
Immobilisations incorporelles en cours	290 733	788 802
Avances et acomptes		
Total Immo. Incorporelles	7 469 687	7 791 638
Terrains	9 813 537	9 958 951
Terrains en crédit bail	1 719 022	1 719 022
Constructions	22 163 651	23 297 459
dont écart d'acquisition	3 095 867	3 208 089
Constructions en crédit bail	1 634 930	1 771 385
Installations techniques	8 442 505	9 059 513
Immobilisations techniques en crédit bail		
Autres immobilisations corporelles	4 312 044	4 680 320
Autres immobilisations corporelles en crédit bail		
Immeubles de placements		
Immobilisations corporelles en cours	461 240	249 751
Avances et acomptes		
Total Immo. corporelles	48 546 929	50 736 401
Tot. Titre de participation	2 177 351	1 427 041
Créances ratt. part. cons. IG & IP	438 244	438 244
Créances ratt. part. non cons.	784 012	773 565
Actifs financiers		
Autres Immos. financières	518 849	540 142
Total Titres mis en équivalence	2 956 523	2 740 053
Total Immo. Financières	6 874 979	5 919 045
Total Actif Immobilisé	143 491 595	144 447 084
Stocks Matières Premières	4 208 187	4 026 334
Stocks d'encours		
Stocks de pds Interm. & finis	2 018 690	2 017 230
Stocks de marchandises	33 668 550	33 337 961
Total Stocks	39 895 427	39 381 525
Avances et acomptes versés	0	0
Clients et comptes rattachés	29 514 948	29 125 883
Créances sociales	-10 175	12 102
Créances fiscales	1 983 713	2 066 791
Compte courant débiteurs	71 118	72 836
Autres créances	928 004	1 241 474
Créances sur cessions d'immos	0	0
Débiteurs divers		
Créances fiscales IS	297 034	1 673 060
Capital appelé non versé	0	0
Compte de liaison actif	0	0
Charges constatées d'avance	638 929	664 233
Charges à répartir		
Impôt différé actif CONSO	607 952	937 302
Total créances d'exploitation	34 031 523	35 793 681
1) Valeurs mobilières	9 736 535	4 720 169
2) VMP / Actions propres		
3) Disponibilités	4 838 881	7 601 381
4) Instruments financiers		
Total trésorerie	14 575 416	12 321 550
Total Actif Circulant	54 479 349	51 704 736
Total Actif	197 970 944	196 151 820

BILAN CONSOLIDE PASSIF

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Capital	12 044 478	12 635 806
Primes		
Ecart de réévaluation	98 545	98 545
Réserve légale	1 708 473	1 708 473
Réserve statutaire	498 813	498 813
Réserves réglementées	16 581 419	15 445 500
Autres réserves	12 478 505	11 408 006
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	34 934 146	34 479 063
Report à nouveau		
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées		
Subventions		
CAPITAL ET RESERVES	78 344 379	76 274 206
RESULTAT DE L'EXERCICE Part groupe	1 470 198	2 757 421
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	79 814 577	79 031 627
Résultat des minoritaires	- 236 205	- 162 732
Réserves des minoritaires	4 200 187	4 190 335
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	3 963 982	4 027 603
TOTAL CAPITAUX PROPRES	83 778 560	83 059 230
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions Impôts différés sociaux		
Provision Impôts différés conso.	628 492	600 153
Provision pour charges	4 533 634	4 933 477
Provision pour risques	-	-
Ecart d'acquisition négatif	-	-
TOTAL PROVISIONS	5 162 126	5 533 630
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	22 405 919	26 023 884
Emprunts auprès établ. de crédit courants		
Dettes participation salariés	27 737	30 283
Dettes financières diverses	467 278	467 278
Dettes financières crédit bail	-	-
Concours bancaires courants	227 419	217 475
Instruments financiers	-	-
Total ICNE		
DETTE FINANCIERE	23 128 353	26 738 920
Fournisseurs	21 479 231	20 822 918
Avances et acomptes reçus / com.	-	-
Dettes sociales	9 326 030	8 308 575
Dettes fiscales	2 934 757	2 407 780
Fournisseurs d'immobilisations	849 311	1 177 005
Comptes courants créditeurs	2 388 290	608 756
Dettes fiscales (IS)	22 062	22 609
Dettes diverses	1 384 010	2 272 366
Instruments financiers dérivés	-	-
Compte de liaison passif		
Produits constatés d'avance	941 232	992 051
Ecart de conversion passif		
DETTE D'EXPLOITATION ET DIVERSES	39 324 923	36 612 060
TOTAL DETTES	62 453 276	63 350 980
TOTAL PASSIF	146 231 836	146 409 210

COMPTE DE RESULTAT 1ere partie

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Ventes de marchandises	166 782 307	155 946 610
France	166 782 307	155 946 610
Etranger		
Impact des retraitements de marge		
Ventes de produits	70 294 415	67 322 389
France	70 294 415	67 322 389
Etranger		
Impact des retraitements de marge		
Ventes de travaux		
France		
Etranger		
Ventes de services	4 299 537	4 559 587
France	4 299 537	4 559 587
Etranger	-	
Location immeuble de placement		
France		
Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	241 376 259	227 828 586
Production stockée	1 461	275 217
Production immobilisée		
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	471 707	119 883
Reprises amort. et prov. d'exploitation	2 799 098	3 074 941
Autres produits d'exploitation	155 499	71 238
Transfert de charges d'exploitation	954 668	1 723 121
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	245 758 692	233 092 986
Achats de marchandises	126 792 274	123 196 131
Variation stocks de marchandises	- 318 834	- 6 954 455
Achats matières 1ères & autres appro.	54 016 721	52 276 550
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	- 181 854	- 972 386
Achats de sous-traitance		
Achats non stockés, Matériel et Fournitures		
Autres achats et services extérieurs	19 534 381	20 309 247
Autres charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 526 238	2 445 169
Rémunération du personnel	24 084 762	22 044 319
Charges sociales	8 246 362	8 252 036
Dotations amortissement	5 692 593	5 384 505
Dotations provision sur immobilisations		-
Dotations provisions sur actif circulant	1 448 267	2 130 470
Dotations provisions risques et charges	1 322 621	994 876
Autres charges d'exploitation	1 133 443	1 063 240
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	244 296 974	230 169 702
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT DOTATION ECARTS	1 461 718	2 923 284
Dotations écart acquisition	108 611	108 611
RESULTAT D'EXPLOITATION APRES DOTATION ECARTS	1 353 107	2 814 673
Produits sur opérations en commun	338	383
Charges sur opérations en commun	-	-
Total des dividendes	42 798	27 787
Autres produits de participation	9	-
Produits des autres immobilisations financières	95 553	175 884
Revenus des autres créances et VMP	43 854	51 550
Escomptes obtenus	2 390	7 424
Gains de change		
Produits nets sur cession de VMP	24 056	6 066
Autres produits financiers	21 318	4 319
Reprises sur prov. et amort. financiers	225 549	303 447
Transfert de charges financières	-	3 009
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	455 527	579 486

COMPTE DE RESULTAT 2eme partie

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Dotation aux prov. & amort. financiers	178 773	269 550
Intérêts et charges financiers	259 039	186 641
Escomptes accordés	298 023	268 536
Pertes de change	-	-
Charges nettes sur cession de VMP	-	-
Coût du passage à l'EURO	-	-
Autres charges financières	668	13 245
TOTAL CHARGES FINANCIERES	736 503	737 972
RESULTAT FINANCIER	- 280 976	- 158 486
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	1 072 469	2 656 570
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	1 007 183	414 766
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	-	-
Produits de cession des éléments d'actif	160 559	485 924
Produits de cession des éléments financiers	-	496 990
Subventions virées au résultat	-	-
Autres produits exceptionnels	-	-
Reprise provisions réglementées	-	-
Reprise prov. pour risques & charges except.	686 886	44 014
Reprise prov. dépréciations except.	-	-
Transfert de charges exceptionnelles	687	203
Correction d'erreur	-	-
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 855 315	1 441 897
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	1 260 272	344 567
Charges sur exercices antérieurs	-	-
VNC des éléments d'actif cédés	51 366	185 431
Valeur des éléments d'actif financiers cédés	-	-
Autres charges exceptionnelles	-	-
Dotation provisions réglementées	-	-
Dotation prov. pour risques & charges except.	38 000	255 475
Dotation prov. dépréciations except. Immobilisations	-	-
Correction d'erreur	-	-
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 349 638	785 473
RESULTAT EXCEPTIONNEL	505 677	656 424
Impôts sur les bénéfices	263 495	206 058
Impôts différés	31 088	455 473
Reprise prov. Pour impôts différés	54 156	-
Dotation prov. Pour impôts différés	188 441	138 153
Participation des salariés	131 604	348 679
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	1 017 674	2 164 631
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	216 319	430 058
RESULTAT NET DES SOCIETES CEDEES	-	-
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	1 233 993	2 594 689
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	- 236 205	- 162 732
RESULTAT - PART DU GROUPE	1 470 198	2 757 421

- TABLEAU DE VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	juin-22	Affectation résultat réserves	Dividendes	Augmentation capital	Résultat période	Divers	juin-23
Capital	12 635 806			-591 328			12 044 478
Ecart réévaluation	98 545						98 545
Reserve légale	1 708 473						1 708 473
Réserves statutaires	498 813						498 813
Réserves réglementées	15 445 500	1 135 919					16 581 419
Autres réserves	11 408 006	1 070 499					12 478 505
Report à nouveau	0						0
Réserves groupe	34 479 063	383 504				71 579	34 934 146
Résultat groupe	2 757 421	-2 757 421			1 470 198		1 470 198
Intérêts aux parts	0	167 499	-167 499				0
Total Groupe	79 031 627	0	-167 499	-591 328	1 470 198	71 579	79 814 577
Réserves hors groupe	4 190 334	-162 731				172 584	4 200 187
Résultat hors groupe	-162 731	162 731			-236 205		-236 205
Dividendes	0						0
Total hors groupe	4 027 603	0	0	0	-236 205	172 584	3 963 982
Total capitaux propres	83 059 230	0	-167 499	-591 328	1 233 993	244 163	83 778 559

Variation périmètre groupe

Variation périmètre hors groupe

Variation capital mères ristournes-intérêts interne elimination capital croise	-591328 0 0	Quote part gagnée des minoritaires dans EUREA regul quote part mino sur dividendes EUREA N-1 Ecart dividendes versés reçus divers	284064 -51912 -57459 -2 109
analyse poste divers	-591 328		172 584

regul quote part mino sur dividendes EUREA N-1	51912
Quote part dividendes divers	17430 2236
	71 578

analyse ristournes adhérents	
ristournes EUREA Coop	0
intérêts aux parts EUREA Coop	167499
	167 499

GROUPE EUREA

COMPTES CONSOLIDES AU 30/06/23

I- INFORMATIONS RELATIVES AUX SOCIETES ENTRANT DANS LA CONSOLIDATION - PERIMETRE-

SOCIETES	Nbre titres composant le capital	Nbre titres détenus directement	Nbre titres détenus indirectement	% Contrôle	% Intérêts	Mode Consolidation	Date 1 ^o Acquisition
SOCIETE MERE							
Sté Mère: EUREA Coop Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 305 522 807	3 056 355	Mère		Mère		Intégration Globale	
FILIALES							
SCI de la GLACIERE Rue de la Glacière 42510 Balbigny SIREN : 401 518 238	44 880	44860 EUREA Coop	10 par EUREA 10 par EUREA Immobilier	100,00%	100,00%	Intégration Globale	30/06/1995
MINOTERIE DUPUY COUTURIER La Marandière 42580 L'ETRAT SIREN: 574 500 922	7 004		3537 par EUREA	50,50%	48,50%	Intégration Globale	01/10/2012
SCI PONCETIERE Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 381 994 862	20	19 EUREA Coop	1 par ATRIAL	100,00%	97,17%	Intégration Globale	03/06/1991
SCI ST GERMAIN Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 379 883 069	20	19 EUREA Coop	1 par ATRIAL	100,00%	97,17%	Intégration Globale	26/11/1990
EUREA Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 352 754 287	522 760	514895 EUREA Coop	7865 par parts B et C	96,05%	96,05%	Intégration Globale	19/12/1989
AGRISUDEST CENTRE Le Palais 42110 Civiens SIREN: 401 713 417	189 530		183530 par EUREA	100,00%	96,05%	Intégration Globale	29/09/1995
EUREA Immobilier Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 401 713 300	61 550		61550 par EUREA	100,00%	96,05%	Intégration Globale	29/09/1995
EUREA Services Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN:401 495 338	2 500		2500 par EUREA,	100,00%	96,05%	Intégration Globale	08/06/1995
BIOAGRI Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 528 747 132	1 000		520 par EUREA 350 par CIZERON Bio	57,00%	69,17%	Intégration Globale	01/07/2011
SCI ST NIZIER Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 352 451 330	2 500		10 par EUREA 2490 par EUREA Immobilier	100,00%	96,05%	Intégration Globale	20/03/1997
SCI FORGES DE LA POMME Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 393 068 630	670	1 EUREA Coop	2 par EUREA 667 par EUREA Immobilier	100,00%	96,05%	Intégration Globale	29/09/1995
UCAPL La Chartreuse 43700 Brive Charensac SIREN : 341 873 628	500	500 EUREA Coop		100,00%	100,00%	Intégration Globale	01/07/2000
EUREA DISTRIBUTION Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 490 750 940	1 750 000		1750000 par EUREA	100,00%	96,05%	Intégration Globale	19/06/2006
AS LENTILLES La Chartreuse 43700 Brive Charensac SIREN: 483 617 353	544 700	359502 EUREA Coop		66,00%	66,00%	Intégration Globale	25/10/2005

GROUPE EUREA

COMPTES CONSOLIDES AU 30/06/23

I- INFORMATIONS RELATIVES AUX SOCIETES ENTRANT DANS LA CONSOLIDATION - PERIMETRE-

SOCIETES	Nbre titres composant le capital	Nbre titres détenus directement	Nbre titres détenus indirectement	% Contrôle	% Intérêts	Mode Consolidation	Date 1 ^{re} Acquisition
COROL 211 bis Rue Général de Gaulle 69530 BRIGNAIS SIREN: 970 505 145	8 106		8106 par EUREA	100,00%	96,05%	Intégration Globale	30/09/2016
ATRIAL Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN: 424 738 755	189 961 650		85901454 par EUREA	45,22%	43,43%	Intégration Proportionnelle	01/07/2012
CIZERON BIO Au Mazot 42140 La Gimond SIREN: 422 542 894	15 000		7496 par NUTRIFINANCES 1 par EUREA	49,98%	48,01%	Mise en Equivalence	06/01/1999
GIE INTERGAM Route de St Etienne 42110 Feurs SIREN : 514 434 984	1 200	150 EUREA Coop	140 par ASECentre	33,33%	32,67%	Mise en équivalence	24/07/2009

GROUPE EUREA

**COMPTES CONSOLIDES
AU 30/06/23**

ANNEXES

0 –PREAMBULE

La société EUREA a émis 4745 nouvelles actions de préférence B et C souscrites par les salariés et agriculteurs adhérent à la SICA EUREA Coop pour un montant de 379 600€ dont 298 935€ de prime d'émission. De ce fait le % de détention de la société EUREA par EUREA Coop ressort à 96.05% contre 96.91% au 30 juin 2022

Les sociétés JARDINS DE VITRY ET SARL PARC DORIAN ont fait l'objet d'une fusion avec COROL avec effet rétroactif au 1^{er} juillet 2022

1-PRINCIPES GENERAUX.

Les comptes consolidés ont été arrêtés selon la loi d'orientation du 9 juillet 99 qui 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

2-PRINCIPES ET REGLES D'ETABLISSEMENT.

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 et du nouveau règlement ANC 2020-01 homologué par l'arrêté du 29 décembre 2020, à l'exception de l'intéressement et de la participation ou l'on a privilégié la nature économique en les comptabilisant au compte « Participation des salariés »

Les états financiers individuels des sociétés du groupe, arrêtés au 30 juin 2023 sont établis selon les principes comptables en vigueur et sont retraités afin d'être mis 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

2/1 Méthodes de consolidation utilisées

3 modes de consolidation sont retenus :

- Intégration globale pour les sociétés sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle majoritaire.
- Mise en équivalence pour les sociétés dont le pourcentage d'intérêts du Groupe est supérieur à 20%, mais non contrôlées.
- Intégration proportionnelle pour la société suivante :

- ATRIAL notre contrôle conjoint est à hauteur de 45.22%

Le contrôle conjoint est justifié par le nombre d'actionnaire limité sur cette société et le fait qu'aucun d'entre eux n'a le contrôle exclusif.

Toutes les sociétés répondant à ces critères sont incluses dans le périmètre de consolidation du Groupe.

2/2-Date d'arrêté de l'exercice.

Principes comptables des comptes consolidés

- Méthode utilisée : consolidation directe.

Dates de clôture : La date de clôture du Groupe est fixée au 30 /06, date à laquelle l'ensemble des sociétés du Groupe clôture leur exercice.

Durée de l'exercice : Les comptes de résultat de chaque société intégrée globalement représentent tous 12 mois.

2/3 Evolution du groupe :

2/3-a : Entrées dans le périmètre
Néant

2/3 -b : Sorties du périmètre
SARL JARDINS DE VITRY (Fusion avec COROL)
SARL PARC DORIAN (Fusion avec COROL)

2/3-c : Modification de méthode de consolidation
Néant

2/3-d : Cas particuliers :
Néant

2/3-e : Faits caractéristiques intervenus depuis la date de clôture des comptes
Néant

3/ PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION DES COMPTES SOCIAUX.

Les comptes consolidés de l'exercice clos sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect des principes de prudence, d'indépendance des exercices et de la continuité d'exploitation.
Les méthodes d'évaluation des différents postes du bilan sont les suivantes :

3/0 Changement de méthodes

Pas de changement de méthodes dans la consolidation 2021/2022

3/1 Immobilisations incorporelles.

Les éléments figurant au bilan sous cette rubrique concernent :

- Les logiciels informatiques qui selon leur nature sont amortis sur des durées de 1 ou 4 ans.
 - Les fonds de commerce qui ont été acquis. Ce poste ne fait pas l'objet d'amortissement.
- Les fonds de commerce sont estimés individuellement chaque année sur la base des transactions habituellement constatés dans les différents métiers de notre groupe. Si la valeur estimée est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée.

3/2 Immobilisations corporelles.

Le règlement de la CRC2-10 du 12 décembre 2002 est appliqué dans les comptes consolidés.
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant une durée de vie prévue. Les modes et durée retenus sont les suivants :

- Constructions
 - 1 immeubles commerciaux :
 - * Préparation plateforme L 40ans
 - * Gros oeuvre L 40 ans
 - * Constructions spécifiques et annexes L 20 ans
 - * Agencements des terrains L 20 ans
 - * Agencements du magasin L 10 ans
 - 2 entrepôts logistiques
 - * Préparation plateforme L 40 ans
 - * Gros œuvre L 40 ans
 - * Agencement des terrains L 20 ans
 - * Installations techniques et agencements L 20ans
 - 3 autres L 20 ans
- Installations et complexes spécialisés L 10 ans.

- Matériel et outillage industriels L 4 et 5 ans.
- Installation et agencements L 8 à 10 ans.
- Matériel de bureau et informatique L ou D 2 à 5 ans.
- Mobilier L 5 à 10 ans
- Matériel de transport L ou D 3 à 5 ans.

Des provisions exceptionnelles peuvent être comptabilisées lorsque la valeur vénale des biens est inférieure à leur valeur résiduelle.

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** 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.

3/3 Immobilisations financières.

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

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

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

La valeur d'inventaire est constituée par la situation nette de la société concernée augmentée, le cas échéant, des plus values latente portant sur les actifs incorporels, corporels et financiers.

Cas particulier de GVSE : La valeur figurant à l'actif correspond à sa valeur de mise en équivalence de l'exercice de sortie de consolidation du Groupe (2011/2012) diminué des titres cédés. Cette valeur reste inférieure à sa valeur vénale

3/4 Stocks.

D'une façon générale, les stocks de marchandises ou de matières premières sont évalués au prix d'achat moyen pondéré (prix d'achat et frais accessoires). Une provision pour dépréciation des stocks à rotation lente est pratiquée lorsque les stocks sont supérieurs aux ventes d'une année. Le taux est variable selon le type de produits.

Les stocks d'encours de biens correspondent à des animaux en cours d'élevage. Ils sont valorisés au prix des animaux achetés augmenté du coût de l'aliment consommé.

Les stocks de produits finis sont valorisés à leur prix de revient, marge déduite.

Les stocks de consommables et d'emballages sont valorisés au dernier prix d'achat.

3/5 Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsqu'il y a risque de non recouvrement, déterminé de façon individuelle sur la base de critères d'ancienneté.

3/6 Valeurs mobilières de placements et divers

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

3/7 Opérations en devises

Néant

3/8 Provision pour retraite

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation juridique ou implicite dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de tiers.

L'évaluation des engagements liés à la retraite est comptabilisée dans l'application de la recommandation de la CRC n°03-R.01.

Hypothèses retenues :

*chiffre pour tous les salariés présents à la clôture de l'exercice

* droits acquis pour une mise à la retraite par l'entreprise à l'âge de 64 ans sauf pour les salariés ayant été recensés comme pouvant bénéficier d'un départ volontaire à 60 ans

* taux de turn-over moyen du groupe calculé par tranche d'âge en prenant le nombre de salariés sortis par tranche d'âge sur les trois dernières années (hors mutation dans le groupe et mise en retraite) ramené au nombre de salarié par tranche d'âge présents pour les sociétés employant plus de 10 personnes. Pas de turn-over pour les autres

* table de mortalité INSEE F2015-2017.

* taux d'actualisation 3.00%

* taux d'augmentation des salaires : - 29 ans	5.00 %
30 - 39 ans	4.50 %
40 - 49 ans	4.00 %
50 - 59 ans	4.00 %
60 ans et +	4.00 %

*A partir de l'exercice clos au 30/06/2016, prise en compte des charges sociales dans leur totalité pour l'ensemble des salariés présents au 01/07/2008, de façon à harmoniser le calcul de la provision pour l'ensemble des salariés et refléter au plus juste la réalité de l'engagement de retraite à la fin de l'exercice. Le taux de charge retenu ne tient pas compte de la réduction liée au Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

De ce montant est déduite la partie externalisée auprès d'un organisme gestionnaire. La provision au bilan correspond au montant net entre l'engagement total et la partie externalisée

3/9 Provisions sur contrat matières premières

Lorsque les engagements connus à l'arrêté sur les contrats d'approvisionnements sont inférieurs à la valorisation de l'inventaire, une provision pour risque est comptabilisée

3/10 Divers

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. Il est également calculé sur l'ensemble des retraitements suivants : crédit-baux, subvention, cession immobilisation, marge sur stock, provision pour hausse des prix, élimination des marges, ainsi que sur les décalages temporaires d'imposition qui porte sur les taxes ORGANIC, participation et effort construction, et provision pour indemnité fin de carrière

Honoraires commissaires aux comptes : le montant total des honoraires des commissaires aux comptes facturés au titre du contrôle légal dans les sociétés intégrées globalement est de 92 548 €

Notre périmètre de consolidation comprend un groupe de sociétés qui sont intégrées fiscalement :

- EUREA Coop (mère) : EUREA, EUREA Services, EUREA Distribution, AGRI SUD EST Centre, SCI Saint NIZIER, EUREA immobilier, COROL et SCI des Forges de la Pomme (filles)

4-RETRAITEMENTS DES COMPTES SOCIAUX.

- Les règles du Groupe étant appliquées dans chacune des sociétés, aucun retraitement d'homogénéisation n'a été effectué.
- Provisions réglementées : Elles concernent des provisions pour hausse des prix et amortissements dérogatoires qui ont été annulées dans les résultats consolidés.
- Stocks intra groupe. La marge intra groupe dégagée est annulée selon la préconisation du plan comptable et du règlement CRC 99-02
- Subventions d'investissement. Elles sont comptabilisées en produits constatés d'avance et rapportées au résultat sur la durée d'amortissement du bien sur lequel elles portent.
- Crédits Baux mobiliers et immobiliers. Ils sont repris à l'actif pour la valeur d'origine qui a été financée, le financement étant traité comme un emprunt. Les biens sont amortis sur la même durée que s'ils avaient été acquis par l'entreprise.

- **Plus-values internes.** Les plus-values internes sur cession d'immobilisations inférieures à 15 000 euros ne seront pas retraitées. Celles comprises entre 15 000 et 75 000 euros seront annulées par la contrepartie d'un compte produit constaté d'avance, qui sera extourné sur la durée d'amortissements des biens dans la société les ayant acquis. Pour celles supérieures à 75 000 euros par matériel cédé, les écritures de cession seront annulées pour ramener la valeur des biens cédés à leur valeur d'origine.
- **Déficits et ARD.** Ils seront activés avec le taux d'imposition en vigueur à la clôture des exercices à venir (report variable). Au 30/06/23, les déficits ont été activés pour Bio Agri et Minoterie Dupuy Couturier
- **Le taux d'impôt retenu pour cet exercice est de 25%**
- **Dépréciation des actifs fiscaux sur déficits :** Au titre de cet exercice une provision pour dépréciation a été constatée pour BIOAGRI pour 130 733€ et MINOTERIE pour 57 708€ ainsi qu'une reprise de provision pour COROL (ex Vitry) pour 54 126€

5-TRAITEMENTS DES ECARTS DE PREMIERE CONSOLIDATION.

L'entrée dans le périmètre des sociétés acquises à compter du 1^{er} juillet 2000 conformément au règlement CRC 2020-01 homologué par l'arrêté du 29 décembre 2020 se substituant aux dispositions du PCG sur la méthodologie relative aux comptes consolidés applicable à compter du 1^{er} janvier 2000 doivent être comptabilisées à leur juste valeur.

Les sociétés acquises avant l'entrée en vigueur de ce règlement ont déterminé leur écart d'acquisition de la façon suivante.

Détermination : Ils sont déterminés par la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de situation nette acquise telle qu'elle apparaît :

- Soit sur la situation établie le cas échéant à la date d'acquisition.
- Dans la négative, sur le dernier bilan clôturé.

La situation nette étant retraitée au préalable suivant les règles de consolidation.

Affectation :

- Les écarts de première consolidation, positifs ou négatifs, inférieurs à 15 000 euros sont enregistrés au compte de résultat sur l'exercice de survenance.
- Les écarts positifs supérieurs affectés au poste Constructions sont amortis sur une durée de 20 ans.
- Ceux affectés au poste Complexe spécialisé le sont sur 10 ans.
- Les Fonds de Commerce ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de valeur annuelle.
- Les écarts d'acquisition passifs supérieurs à 15 000 euros font l'objet d'une reprise de provision sur 5 ans.

Il n'est pas déterminé d'écart d'acquisition pour la part des minoritaires.

Les dotations sur écart d'acquisition sont comptabilisées prorata temporis en fonction de la date d'acquisition de la société.

- **cas particulier :** Néant

6-TABLEAU RECAPITULATIF DES ECARTS D'ACQUISITION ET D' EVALUATION

SOCIETES	Ecart d'acquisition brut à l'ouverture	Ecart constitué sur l'exercice	Ecart annulé sur l'exercice	Ecart brut à la fin de l'exercice	Fond de commerce	Constructions	Comptable spécialisée	Non affecté	Amortissements Cumul N-1	Amortissements annulés sur l'exercice	Dotations amortissements exercice	Diminutions amortissements	Total amortissements à la clôture	Valeur nette à la clôture
Ecart d'acquisition positifs														
EUREA IMMOBILIER	89 028	-	-	89 028		89 028			81 544		2 042		83 586	5 442
SCI SAINT NIZIER	69 864	-	-	69 864		69 864			64 111		1 569		65 680	4 184
Total écart construction	158 892	-	-	158 892	-	158 892	-	-	145 655	-	3 611	-	149 266	9 626
FOREZ Grains	480 113	-	-	480 113			480 113		480 113		-		480 113	-
AGRI SUD EST Centre (DESMAGRI)	207 398	-	-	207 398	-		207 398		207 398		-		207 398	-
EURENA (LAL)	1 843 066	-	-	1 843 066			1 843 066		1 843 066		-		1 843 066	-
Total écart complexes	2 530 577	-	-	2 530 577	-	-	2 530 577	-	2 530 577		-	-	2 530 577	-
ETS PICQ	71 318	-	-	71 318	71 318			-	71 318		-		71 318	-
LES JARDINS FLEURIS	30 083	-	-	30 083	30 083			-	-		-		-	30 083
SCI SAINT NIZIER	5 924	-	-	5 924	5 924			-	5 924		-		5 924	-
EURENA	31 647	-	-	31 647	31 647			-	31 647		-		31 647	-
SCI FORGES DE LA POMME	5 878	-	-	5 878	5 878			-	5 878		-		5 878	-
Eis PICQ (fusion ASE Centre)	543 415	-	-	543 415	543 415			-	543 415		-		543 415	-
LES JARDINS DE VITRY	160 854	-	-	160 854	160 854			-	160 854		-		160 854	-
MINOTERIE DUPUY COUTURIER	111 840	-	-	111 840	111 840			-	111 840		-		111 840	-
SARL PARC DORIAN	515 294	-	-	515 294	515 294			-	-		-		-	515 294
FINALIM cession usines	303 155	-	-	303 155	303 155			-	303 155		-		303 155	-
Eis GRASSOT	4 778 278	-	-	4 778 278	979 676	3 798 602			603 750		105 000		708 750	4 069 528
Total écart non affecté	6 557 686	-	-	6 557 686	2 759 084	3 798 602	-	-	1 837 781	-	105 000	-	1 942 781	4 614 905
TOTAL ECARTS POSITIFS	9 247 155	-	-	9 247 155	2 759 084	3 957 494	2 530 577	-	4 514 013	-	108 611	-	4 622 624	4 624 531

SOCIETES	Ecart d'acquisition brut à l'ouverture	Ecart constitué sur l'exercice	Ecart annulé sur l'exercice	Ecart brut à la fin de l'exercice				Total affecté en provisions	Provisions cumul n-1		Reprises provisions exercice	Diminutions provisions	Provision annulée sur l'exercice	Montant provisions à la clôture
Ecart d'acquisition négatifs														
	-	-	-	-										-
TOTAL ECART NEGATIFS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

DOTATION NETTE

108 611

7-IMMOBILISATIONS.

Nature	Valeur brute au 01/07/22	AUGMENT.	DIMINU.	VARIATIONS PERIMETRE	VIREMENT C/TE A C/TE	Valeur brute au 30/06/23
SURVALEURS	0					0
INCORPORELLES						
Frais d'établiss. de recherche et de développ.	0					0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 134 337	80 694	-136 797		542 924	5 621 158
Fonds commercial - Droit au bail	3 519 369		-32 130			3 487 239
Fonds commerce Ecart évaluation	0					0
Fond de commerce Ecart	2 557 686					2 557 686
Autres immobilisations incorporelles	569 142					569 142
Immobilisations incorporelles en cours	788 802	55 994	-13 926		-540 137	290 733
SOUS TOTAL	12 569 336	136 688	-182 853	0	2 787	12 525 958
CORPORELLES						
Terrains	12 650 858	134 913	-5 817		8 444	12 788 398
Crédits baux retraités en Terrains	1 719 022					1 719 022
Constructions/sol propre	38 052 683	1 810	-48 238			37 986 255
Construction/sol d'autrui	1 617 647					1 617 647
IAA des constructions	6 746 814	538 166	-53 071		12 184	7 244 093
Constructions Ecart évaluation	3 779 845					3 779 845
Crédits baux retraités en constructions	10 854 544					10 854 544
Install techn.Matériels-Outils	34 701 579	1 120 495	-486 507		51 949	35 387 516
I.A.A. chez non Prop	6 374 784	57 704	-36 452			6 396 036
Matériels automobiles	6 930 186	748 060	-796 727		164 400	7 045 919
Crédits baux retraités en mat. Autom.	0					0
Mat.bureau+informat.+Mobiler	2 695 197	54 362	-149 814			2 599 745
Animaux vivants	61 640	96 965	-61 640			96 965
Immobilisations corporelles en cours	249 751	454 253	-3 000		-239 764	461 240
Avances et acomptes	0					0
SOUS TOTAL	126 434 550	3 206 728	-1 661 266	0	-2 787	127 977 225
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Titres de participation	1 478 336	750 310				2 228 646
Titres de Sociétés M.E.	2 740 053	216 470				2 956 523
Créances sur participation	1 211 809	128 532	-118 085			1 222 256
Autres Titres immobilisés	0					0
Prêts	229 678	11 447	-94 817			146 308
Autres immobilisations financières	372 577	245 065	-187 004			430 638
SOUS TOTAL	6 032 453	1 351 824	-399 906	0	0	6 984 371
TOTAL GENERAL	145 036 339	4 695 240	-2 244 025	0	0	147 487 554

8-AMORTISSEMENTS

Nature	Montant AMO. au 01/07/22	VARIATIONS PERIMETRE	DOTATIONS IMMOB.	DOTATIONS ECARTS	AMORTISSEMENTS DOTATIONS EXCEPTION	DIVERS CESSIONS	REPRISES EXCEPT	PROVISIONS DOTATIONS	REPRISES EXCEPT	VIRT CPTE A CPTE A	T-AMORTISS au 30/06/23
SURVALEURS	0										0
INCORPORELLES											
Frais d'établis., de recherche et de développ.	0										0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 059 525		447 500			-168 927					3 338 098
Fonds commerce Ecart évaluation	0										0
Ecart évaluation non affecté	1 234 031										1 234 031
Autres immobilisations incorporelles	484 142										484 142
SOUS TOTAL	4 777 698	0	447 500	0	0	-168 927	0	0	0	0	5 056 271
CORPORELLES											
Terrains	2 691 907		285 862			-2 685	-223				2 974 861
Crédits baux retraités en Terrains	0										0
Constructions/sol propre	18 207 440		1 219 071			-57 350					19 369 161
Construction/sol d'autrui	1 282 570		26 084								1 308 654
IAA des constructions	4 129 538		319 466			-50 223	-1 000				4 397 781
Constructions Ecart évaluation	3 279 982			108 611							3 388 593
Crédits baux retraités en constructions	9 083 159		136 455								9 219 614
Install techn, Matériels-Outillages	25 642 066		1 782 574			-479 629					26 945 011
I.A.A. chez non Prop	4 347 050		253 825			-31 562					4 569 313
Matériels automobiles	4 685 562		893 928			-788 536					4 790 954
Crédits baux retraités en matériels autom.	0										0
Mat bureau+informat+Mobiliér	2 311 053		257 544			-148 709					2 419 888
Animaux vivants	37 822		70 283			-61 639					46 466
Emballages récupérables et divers	0										0
Immobilisations corporelles en cours	0										0
Avances et acomptes	0										0
SOUS TOTAL	75 698 149	0	5 245 092	108 611	0	-1 620 333	-1 223	0	0	0	79 430 296
IMMOBILISATIONS FINANCIERES											
Titres de participation	51 295										51 295
Titres de Sociétés M.E.	0										0
Créances sur participation	0										0
Autres Titres immobilisés	0										0
Prets	62 113		5 984			-10 000					58 097
Autres immobilisations financières	0										0
SOUS TOTAL	113 408		5 984	0	0	-10 000	0	0	0	0	109 392
TOTAL GENERAL	80 589 255	0	5 698 576	108 611	0	-1 799 260	-1 223	0	0	0	84 595 959

9-TITRES DE PARTICIPATION NON CONSOLIDES.

SOCIETES	Montant brut	provisions	montant net	% détention
GVSE	1 299 033		1 299 033	10,78%
Invivo	355 381		355 381	< à 5%
Invers AURA	300 000		300 000	25%
Naturalis	100 000		100 000	< à 5%
Les Vignerons Foreziens	50 000	50 000	-	NS
AREA	42 672		42 672	
GIE Rhonalappro	19 386		19 386	
CRCAM Loire haute loire	15 884		15 884	< à 5%
Sicarev	13 900		13 900	< à 5%
Cirhyo	9 947		9 947	< à 5%
Fidicoop	6 080		6 080	< à 5%
NEF	5 610		5 610	< à 5%
GIE LAA	2 500		2 500	
Limagrain	2 188		2 188	< à 5%
Crédit Coopératif	1 907		1 907	< à 5%
Cooperative Battage	1 663		1 663	< à 5%
Cuma Haut Pilat	950	950	-	< à 5%
La Dauphinoise	800		800	< à 5%
Service Coop	240		240	< à 5%
Cepab	193	193	-	< à 5%
Gamm vert	110		110	< à 5%
Scapa	76	76	-	< à 5%
Coop habitat rural	76	76	-	< à 5%
Cuma Bettravière	50		50	< à 5%
TOTAL	2 228 646	51 295	2 177 351	

10-CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS

SOCIETES CONSOLIDEES	Montant brut	provisions	Montant Net
	-		-
Créance ATRIAL	438 244		438 244
TOTAL	438 244	-	438 244

SOCIETES NON CONSOLIDEES	Montant brut	provisions	Montant Net
Créance GIE AREA	200 000		200 000
Ristournes GVSE	584 012		584 012
TOTAL	784 012	-	784 012

11-AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Montant brut	provisions	Montant Net
Dépôt et cautionnements versés	430 638		430 638
Autres prêts	146 308	58 097	88 211
TOTAL	576 946	58 097	518 849

12 -TITRES MIS EN EQUIVALENCE

SOCIETES	Montant début	résultat	variation périmètre acquisition	variation périmètre cession	dividendes	valeur 300623
	-	-		-	-	-
	-	-	-	-		-
GIE INTERGAM	3 008	-	1			3 009
CIZERON Bio	2 737 045	216 319	150		-	2 953 514
TOTAL	2 740 053	216 319	151	-	-	2 956 523

13-EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

13/1-EMPRUNTS AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT ET INTERETS COURUS

SOCIETES	Montant	1 an ou plus	1 à 5 ans	+ 5 ans
01 - EUREA Coop	8 693 397	1 586 571	4 877 306	2 229 520
07 - EUREA Services	1 078 650	413 105	665 545	
08 - AGRI SUD EST CENTRE	681 089	238 423	442 666	
09 - EUREA IMMOBILIER	1 610 493	437 532	1 004 534	168 427
11 - SCI PONCETIERE	2 597 458	518 007	1 400 481	678 970
18 - SCI DE LA GLACIERE	133 443	16 777	66 667	49 999
20 - EUREA	-			
29 - ATRIAL	1 598 913	510 234	1 088 679	
45 - EUREA DISTRIBUTION	3 659 171	1 135 765	2 523 406	
84 - MDC	1 562 840	446 182	1 073 551	43 107
88 - COROL	790 465	290 465	500 000	
		-	-	-
TOTAL	22 405 919	5 593 061	13 642 835	3 170 023

Emprunt 22 355 649
Intérêts 50 270

13/2-CREDIT BANCAIRES

SOCIETES	Montant	1 an ou plus	1 à 5 ans	+ 5 ans
01 - EUREA Coop	23 284	23 284		
07 - EUREA SERVICES	1 952	1 952		
08 - AGRI SUD EST CENTRE	18 208	18 208		
09 - EUREA IMMOBILIER	3 752	3 752		
11 - SCI PONCETIERE	115	115		
20 - EUREA	18 451	18 451		
29 - ATRIAL	5 074	5 074		
31 - UCAPL	72	72		
45 - EUREA DISTRIBUTION	11 338	11 338		
46 - AS LENTILLES	311	311		
58 - BIOAGRI	538	538		
84 - MDC	5 345	5 345		
88 - COROL	138 979	138 979		
HOLDING GRASSOT	-	-		
	-	-		
TOTAL	227 419	227 419	-	-

13/3-EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES.

SOCIETES	Montant	1 an ou plus	1 à 5 ans	+ 5 ans
01 - EUREA Coop				
08 - AGRI SUD EST CENTRE				
09 - EUREA IMMOBILIER	-			
18 - SCI DE LA GLACIERE				
20 - EUREA				
29 - ATRIAL	467 278	467 278		
46 - AS LENTILLES				
84 - MDC	-	-		
EUREA Coop portage	-		-	
TOTAL	467 278	467 278	-	-

13/4-CREDITS BAUX RETRAITES EN EMPRUNTS.

SOCIETES	Montant	1 an au plus	1 à 5 ans	+ 5 ans
EURENA/FINALIM				
EUREA IMMOBILIER				
EUREA SERVICES				
EUREA COOP				-
SCI PONCETIERE				
TOTAL	-	-	-	-

13/5-DETTES SUR PARTICIPATION DES SALAIRES

SOCIETES	Montant	1 an au plus	1 à 5 ans	+ 5 ans
01 - EUREA COOP	1 505	1 505		-
07 - EUREA SERVICES				
08 - AQRI SUD EST Centre	26 232	26 232		
29 - ATRIAL				
45 - EUREA DISTRIBUTION				-
46 - AS LENTILLES				
TOTAL	27 737	27 737	-	-

13/6-INSTRUMENTS FINANCIERS

SOCIETES	Montant	1 an au plus	1 à 5 ans	+ 5 ans
	-	-		
NEANT	-	-		
TOTAL	-	-	-	-

13 BIS-VARIATION EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

13/1 BIS- VARIATION EMPRUNTS AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT.

SOCIETES	Montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623	taux fixe	taux variable
01 - EUREA Coop	9 863 947	450 000	1 647 996		8 665 951	8 665 951	
07 - EUREA SERVICES	1 360 661	150 000	432 299		1 078 362	1 078 362	
08 - AGRI SUD EST CENTRE	836 210	100 000	255 394		680 816	680 816	
09 - EUREA IMMOBILIER	1 896 471	150 000	441 562		1 604 909	1 604 909	
11 - SCI PONCETIERE	3 201 030	-	610 394		2 590 636	2 590 636	
18 - SCI DE LA GLACIERE	150 001	-	16 667		133 334	133 334	
20 - EUREA	351 800	-	351 800		-	-	
21 - SCI FORGES DE LA POMME	-	-	-		-	-	
29 - ATRIAL	1 712 235	452 200	566 804		1 597 631	1 597 631	
31 - CIZERON Bio	-			-	-	-	
45 - EUREA DISTRIBUTION	4 003 703	750 000	1 101 093		3 652 610	3 652 610	
77 - SARL PARC DORIAN	-	-	-		-	-	
84 - MDC	1 474 383	649 341	562 324		1 561 400	1 561 400	
88 - COROL	1 120 000		330 000		790 000	790 000	
TOTAL	25 970 441	2 701 541	6 316 333	-	22 355 649	22 355 649	-

ok

13/2 BIS-VARIATION CREDIT BANCAIRES

SOCIETES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
01 - EUREA Coop	21 876	23 284	21 876		23 284
07 - EUREA SERVICES	1 535	1 952	1 535		1 952
08 - AGRI SUD EST CENTRE	80 126	18 208	80 126		18 208
09 - EUREA IMMOBILIER	919	3 752	919		3 752
11 - SCI PONCETIERE	66	115	66		115
20 - EUREA	14 431	18 451	14 431		18 451
29 - ATRIAL	5 198	5 074	5 198		5 074
31 - BIO CIZERON	-	-	-	-	-
35 - UCAPL	40	72	40		72
45 - EUREA DISTRIBUTION	9 129	11 338	9 129		11 338
46 - AS LENTILLES	182	311	182		311
58 - BIOAGRI	71 666	538	71 666		538
59 - LES JARDINS DE VITRY	-	-	-		-
77 - SARL PARC DORIAN	-	-	-		-
84 - MDC	5 710	5 345	5 710		5 345
88 - COROL	6 597	138 979	6 597		138 979
FOREZ GRAINS	-		-		-
HOLDING GRASSOT	-	-	-		-
NUTRIFINANCES	-		-		-
TOTAL	217 475	227 419	217 475	-	227 419

ok

13/3 BIS- VARIATION EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES.

SOCIETES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
09 - EUREA IMMOBILIER	-				-
29 - ATRIAL	467 278				467 278
31 - CIZERON Bio	-	-		-	-
84 - MDC	-				-
EUREA Coop Portage	-	-	-	-	-
TOTAL	467 278	-	-	-	467 278

ok

13/4 BIS-VARIATION CREDITS BAUX RETRAITES EN EMPRUNTS.

SOCIETES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
01 - EUREA Coop	-		-	-	-
07 - EUREA SERVICES	-				-
08 - AGRI SUD EST CENTRE	-				-
09 - EUREA IMMOBILIER	-				-
11 - SCI PONCETIERE	-				-
20 - EUREA	-				-
59 - LES JARDINS DE VITRY	-		-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-

13/5 BIS VARIATION INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS

SOCIETES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
01 - EUREA Coop	28 690	27 446	28 690		27 446
07 - EUREA Services	452	288	452		288
08 - ASE Centre	367	273	367		273
09 - EUREA IMMOBILIER	5 766	5 584	5 766		5 584
11 - SCI PONCETIERE	7 243	6 822	7 243		6 822
18 - SCI DE LA GLACIERE	122	109	122		109
20 - EUREA	1 988	-	1 988		-
21 - SCI FORGES DE LA POMME	-		-		-
29 - ATRIAL	617	1 282	617		1 282
31 - CIZERON Bio	-	-	-	-	-
45 - EUREA DISTRIBUTION	6 289	6 561	6 289		6 561
77 - SARL PARC DORIAN	-	-	-		-
84 - MDC	1 307	1 440	1 307		1 440
88 - COROL	602	465	602		465
TOTAL	53 443	50 270	53 443	-	50 270

ok

13/6 BIS VARIATION DETTES PARTICIPATION SALAIRES

SOCIETES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
01 - EUREA Coop	1 580		75		1 505
07 - EUREA Services	-				-
08 - AGRI SUD EST Centre	28 703		2 471		26 232
29 - ATRIAL	-				-
45 - EUREA Distribution	-				-
46 - AS LENTILLES	-	-	-		-
59 - LES JARDINS DE VITRY	-				-
FOREZ GRAINS	-				-
TOTAL	30 283	-	2 546	-	27 737

ok

13/7 BIS VARIATION INSTRUMENTS FINANCIERS

SOCIETES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
01 - EUREA Coop	-		-		-
29 - ATRIAL	-	-	-		-
TOTAL	-	-	-	-	-

14-PROVISIONS

14/1-PROVISIONS IMMOBILISATIONS

COMPTES	montant début	augmentation	diminution	compte à compte	valeur 300623
EUREA Coop	8 497	-	1 223		7 274
ATRIAL	-				-
TOTAL	8 497	-	1 223	-	7 274

14/2 -PROVISIONS IMMOBILISATIONS FINANCIERES

COMPTES	Montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
TITRES DE PARTICIPATION					-
- SCAPA	76	-	-		76
- Les Vignerons Foréziens	50 000	-			50 000
- CEPAB	193	-	-		193
- CUMA Haut Pilat	950	-	-		950
- HABITAT RURAL	76	-			76
TOTAL	51 295	-	-	-	51 295
AUTRES TITRES IMMOBILISES					-
PRETS					-
- Eleveurs	-	-	-	-	-
- prêt MDC	62 113	5 984	10 000		58 097
TOTAL	62 113	5 984	10 000	-	58 097
AUTRES IMMOBILISATIONS	-	-			-
TOTAL	113 408	5 984	10 000	-	109 392

14/3 -PROVISION ACTIF CIRCULANT

COMPTES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
MATIERES PREMIERES	89 820				89 820
PRODUITS FINIS	-				-
MARCHANDISES	534 471	522 717	534 471		522 717
CLIENTS	2 135 088	1 096 884	1 575 338	1	1 656 635
AUTRES CREANCES	-				-
- autres comptes débiteurs	41 015	1 455	22 346		20 124
- litige SEVEA	-		-		-
- autres débiteurs	-				-
- chèques impayés comptant	-		-		-
IMPOT DIFFERE ACTIF	-	188 441		138 153	326 594
TOTAL	2 800 394	1 809 497	2 132 155	138 154	2 615 890

14/4 -PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

SOCIETES	montant début	augmentation	diminution	variation périmètre	valeur 300623
					-
Provision retraite	2 882 417	255 064	79 178	-	3 058 303
Provision carte de fidélité	719 150	779 762	719 150	-	779 762
Provision litige prudhommal	236 197	2 261	220 822	-	17 636
Provision litige salarié	-	38 000			38 000
Provision contrat matières premières	8 399	112 611	8 399		112 611
Provision mise aux normes	36 700				36 700
Provision sinistre sesame	276 594		246 366		30 228
Provision sinistre	17 001	102 114	4 500	-	114 615
Provision litige clients	91 441	-			91 441
Provision litige	-				-
Provision pour impots	192 309		54 156	138 153	-
Provision perte contrat céréales	-	70 809			70 809
Provision démolition	75 000				75 000
Provision non respect contrat MATIF	34 265		34 265		-
Provision litige transports	108 529				108 529
Provision sinistre grêle	255 475		255 475		-
	-				-
TOTAL	4 933 477	1 360 621	1 622 311	-	4 533 634

TOTAL AUGMENTATION ET REPRISE

3 176 102 3 765 689

dont dotations et reprises

d'exploitation	2 770 888	2 799 098
financières	178 773	225 549
exceptionnelles	38 000	686 886
impots	188 441	54 156
	3 176 102	3 765 689

- -

Annexes 14/4 Bis-PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.

* Provisions pour risques		
- provision pour impôt	326 594	
- provision sinistre	114 615	
- provision contrat matières premières	112 611	
- provision risque fournisseurs	108 529	
- provision litiges clients	91 441	
- provision démolition	75 000	
- provision perte contrat céréales	70 809	
- provision litige salariés	38 000	
- provision mise aux normes	36 700	
- provision sinistre	30 228	
- provision diverses	17 636	
Total provisions pour risques		695 569
* Provision pour charges		
- provision pour retraite	3 058 303	
- provision pour carte fidélité	779 762	
Total provisions pour charges		3 838 065
Total provision pour risque et charges		4 533 634
* Provision pour écart d'acquisition		
Néant		
* Provision pour impôt différé passif		628 492
- générée par toutes les écritures de retraitement		
(Provision hausse des prix, élimination charges, crédit baux, etc.....)		

TOTAL	5 162 126
--------------	------------------

Annexe 15/-IMPOSITION DIFFEREE ACTIF.

- inhérente aux retraitements retraite	
- " retraitements crédit-baux	
- " retraitements subventions	
- cession immo	
- " participation	
- effort construction	
- organic	
- profit sur stock	
TOTAL	
	607 952

15/ IMPOT DIFFERE FLUX

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

Les déficits et les amortissements réputés différés 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 2023 est de 25%

	montant début	produit d'impôt	variation provision	valeur 300623
Impôt différé actif	937 300	2 749	326 599	607 952
Provision impôt différé passif	600 153	28 339	-	628 492
Actif net d'impôt	337 147	31 088	326 599	20 540

15/ Bis IMPOT DIFFERE

Impôt différé actif au 30/06/23	607952
Provision pour impôt différé au 300623	-628492
Actif net d'impôt au 300623	-20540
Impôt différé actif au 010722	937300
Provision pour impôt différé au 010722	-600153
Actif net d'impôt au 010722	337147
Charges d'impôt différé	-357687
Charges d'impôt différé au compte de résultat	-31088
Différence	-326599
reclassement provision sur déficit activé	-326599
* BIOAGRI	-190229
* MDC	-136370

16-ENGAGEMENTS DONNES.

16/1-Effets escomptés non échus.

NEANT

16/2-Effets à l'encaissement.

NEANT

16/3-Engagements en matière de retraite.

Pour l'ensemble des sociétés intégrées globalement les engagements en matière de retraite ont été comptabilisés en charges pour la totalité de l'engagement à la clôture de l'exercice. Certaines sociétés ont externalisé une partie de leurs engagements, le montant provisionné correspond au montant de l'engagement total diminué du capital externalisé revalorisé chaque année.

16/4-Cautions données.

Néant

16/5-Dettes garanties par des sûretés réelles.

- EUREA Coop	5 303 638
- SCI PONCETIERE	661 951
- EUREA IMMOBILIER	422 746
- MINOTERIE DUPUY COUTURIER	295 555

TOTAL

6 683 890

16/6-Engagements en crédit-bail.

Pour l'ensemble des sociétés intégrées globalement les crédits- baux sont retraités comme un emprunt.

16/7-Autres engagements donnés.

NEANT

17/ RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier de l'exercice 2022/2023 s'établit à -280 976 €

charges financières

Intérêts emprunts	170946
Intérêts découverts	39559
Intérêts comptes courants	35735
Escomptes accordés	298023
Intérêts couverture taux	668
Intérêts divers	12799
Dotation provision prêts	5985
Dotation provision intérêts clients	172788
	736503

produits financiers

Revenus titres de participation	42798
Revenus créances ratt. Participations	12122
Revenus des prêts	3130
Intérêts de retard	28611
Escomptes obtenus des fournisseurs	2390
Produits nets cession VMP	24056
Ecart acquisition titres B et C	95553
Autres produits financiers	21318
reprise provision prêts	10000
Reprise provision intérêts clients	215549
	455527

18/ RESULTAT EXCEPTIONNEL

Détail du compte résultat exceptionnel

produits exceptionnels	1 855 315
charges exceptionnelles	1 349 638
Résultat	505 677

se décomposant comme suit :

Plus value cession immobilisations	109 193
Plus value cession immobilisations financières	0
Sinistre grêle	-213 850
reprise provision	648 886
Charges/produits divers	-31 276
sinistre divers	-68 197
Subvention recues	3 267
Subventions virées au compte de résultat	57 654
	505 677

19/1 EFFECTIF MOYEN SUR L'EXERCICE DES SOCIETES INTEGREES GLOBALEMENT.

SOCIETES	cadres	Agents de maîtrise	employés	Effectif moyen
01 - EUREA Coop	7	82	136	225
08 - AGRI SUD EST CENTRE	6	66	84	156
07 - EUREA Services	37	23	31	91
45 - EUREA Distribution	6	8	42	56
58 - BIOAGRI	1	4	1	6
84 - MINOTERIE DUPUY COUTURIER	6	10	23	39
88 - COROL	3	13	68	84
TOTAL	66	206	385	657

19/2 QUOTE PART EFFECTIF MOYEN EMPLOYES PAR LES ENTREPRISES EN INTEGRATION PROPORTIONNELLE

SOCIETES	cadres	Agents de maîtrise	employés	Effectif moyen
ATRIAL	7	22	20	49
TOTAL	7	22	20	49

19/3 CREDIT D IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI (CICE)

Néant sur cet exercice

20/REMUNERATION DES DIRIGEANTS.

Informations non fournies, car elle permettrait d'identifier la situation d'un dirigeant

21/ IMPOT SUR LES BENEFICES

	Global	Courant	Exceptionnel	Participation
Résultat avant impôt société	1 555 153	1 181 080	505 677	-131 604
Impôt et impôt différé	-428 868	-327 484	-134 285	32 901
Dotation écart acquisition	-108 611	-108 611		
Résultat ME	216 319			
	1 233 993	744 985	371 392	-98 703

22/ PREUVE D IMPOT

	30/06/2023		
	base	impôt	taux impôt
Résultat société Intégrées	1 233 993		
Impôt comptabilisé	294 583		
résultat avant impôt	1 528 576	382 144	25,00%
ecritures conso non taxables	46 944	11 736	0,77%
charges non déductible définitives	21 196		
société mise en équivalence	-216 319		
quote part dividendes	-12 763		
décalage permanent	-103 728		
reprise titres consolidés	0		
dotation ecart acquisition	108 611		
total des charges non déductibles	-203 003	-50 751	-3,32%
reprise provision sur impôt différé	0	0	0,00%
dotation provision sur impôt différé	134 285	33 571	2,20%
bénéfices non taxées et pertes non activés	-363 407	-90 852	-5,94%
autres retraitements		0	0,00%
total IS	1 009 110	285 849	18,70%
réajustement taux d'impôt		8 734	
total IS réajusté		294 583	19,27%
Complément impôt		0	
Montant impôt net		294 583	19,27%
		0	

23 TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	300622	300623
<u>Flux de trésorerie liés à l'activité</u>		
Résultat net des sociétés intégrées	2165	1018
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité		
- amortissements	5493	5801
- provisions	66	-267
- variation des impôts différés	455	31
- subvention réintégrées	-89	-60
- plus value de cession	-454	0
- résultat souscription salariés	-176	-96
- rachat titres EUREA	0	0
- dividendes reçus des sociétés mères	0	0
- provisions bas de bilan	300	-323
Capacité d'autofinancement des sociétés intégrées	7760	6104
- provisions bas de bilan	-300	323
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	7460	6427
Variation du besoin en fond de roulement lié à l'activité		
- variation des stocks	-8117	-514
- variation des clients et cptes rattachés nets	-1793	-389
- variation des fournisseurs et divers créanciers	-72	656
- autres variation du besoin en fond de roulement	-1663	4265
Flux de trésorerie généré par l'activité	-4185	10445
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</u>		
- acquisition d'immobilisation	-7107	-4094
- variation des fournisseurs d'immobilisation	-769	-328
- cession d'immobilisation	1386	161
- variation autres créances financières	-160	15
- variation périmètre trésorerie CIZERON	-566	0
- variation périmètre JARDINS DE VITRY	-227	0
- Autres variation	-75	0
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-7518	-4246
<u>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</u>		
- dividendes versés aux actionnaires	-176	-167
- augmentation des capitaux propres	-266	-591
- souscription capital salarié	686	380
- souscription d'emprunt	7406	2702
- remboursement d'emprunt	-6955	-6316
- remboursement d'emprunt liés aux opérations de location financement	0	0
- augmentation nette des emprunts et dettes financières diverses	-2	-5
- subventions d'investissement	236	0
- autres variations	0	42
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	929	-3955
	-10774	2244
<u>Variation nette de trésorerie</u>		
trésorerie d'ouverture	22878	12104
trésorerie de clôture	12104	14348
Variation nette de trésorerie	-10774	2244
	0	0

BILAN CONSOLIDE ACTIF

	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS N	MONTANTS N-1
Total Survaleurs	0	0	0	0
Total Capital Souscrit N.A.				
Frais d'établissement	0	0		
Frais de recherche et développement				
Concess., brevets	5 621 158	3 284 741	2 336 417	2 128 169
Droit au bail			0	0
Fonds de commerce	6 044 925	1 287 388	4 757 537	4 789 667
Autres immobilisations incorporelles	569 142	484 142	85 000	85 000
Immobilisations incorporelles en cours	290 733		290 733	788 802
Avances et acomptes				
Total Immo. Incorporelles	12 525 958	5 056 271	7 469 687	7 791 638
Terrains	12 788 398	2 974 861	9 813 537	9 958 951
Terrains en crédit bail	1 719 022		1 719 022	1 719 022
Constructions	50 627 840	28 464 189	22 163 651	23 297 459
Constructions en crédit bail	10 854 544	9 219 614	1 634 930	1 771 385
Installations techniques	35 387 516	26 945 011	8 442 505	9 059 513
Immobilisations techniques en crédit bail				
Autres immobilisations corporelles	16 138 665	11 826 621	4 312 044	4 680 320
Autres immobilisations corporelles en crédit bail				
Immeubles de placements				
Immobilisations corporelles en cours	461 240		461 240	249 751
Avances et acomptes				
Total Immo. corporelles	127 977 225	79 430 296	48 546 929	50 736 401
Tot. Titre de participation	2 228 646	51 295	2 177 351	1 427 041
Créances ratt. part. cons. IG & IP	438 244		438 244	438 244
Créances ratt. part. non cons.	784 012		784 012	773 565
Actifs financiers				
Autres immos. financières	576 946	58 097	518 849	540 142
Total Titres mis en équivalence	2 956 523		2 956 523	2 740 053
Total Immo. Financières	6 984 371	109 392	6 874 979	5 919 045
Total Immo. Immobilisations	196 488 554	80 595 959	103 289 595	104 446 084
Stocks Matières Premières	4 298 007	89 820	4 208 187	4 026 334
Stocks d'encours				
Stocks de pds interm. & finis	2 018 690	0	2 018 690	2 017 230
Stocks de marchandises	34 191 267	522 717	33 668 550	33 337 961
Total Stocks	40 507 964	612 537	39 895 427	39 381 525
Avances et acomptes versés	0		0	0
Clients et comptes rattachés	31 171 583	1 656 635	29 514 948	29 125 883
Créances sociales	-10 175		-10 175	12 102
Créances fiscales	1 983 713		1 983 713	2 066 791
Compte courant débiteurs	71 118		71 118	72 836
Autres créances	948 128	20 124	928 004	1 241 474
Créances sur cessions d'immos	0		0	0
Débiteurs divers				
Créances fiscales IS	297 034		297 034	1 673 060
Capital appelé non versé			0	0
Compte de liaison actif	0		0	0
Charges constatées d'avance	638 929		638 929	664 233
Charges à répartir				
Impôt différé actif CONSO	934 546	326 594	607 952	937 302
Total créances d'exploitation	36 034 876	2 003 353	34 031 523	35 793 681
1) Valeurs mobilières	9 736 535		9 736 535	4 720 169
2) VMP / Actions propres				
3) Disponibilités	4 838 881		4 838 881	7 601 381
4) Instruments financiers	0		0	
Total trésorerie	14 575 416	0	14 575 416	12 321 550
Total actif circulant	29 607 342	2 003 353	28 606 939	27 115 231
Total actif	226 095 896	82 599 312	131 896 534	131 561 315

BILAN CONSOLIDE PASSIF

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Capital	12 044 478	12 635 806
Primes		
Ecart de réévaluation	98 545	98 545
Réserve légale	1 708 473	1 708 473
Réserve statutaire	498 813	498 813
Réserves réglementées	16 581 419	15 445 500
Autres réserves	12 478 505	11 408 006
Titres d'autocontrôle		
Réserves consolidées	34 934 146	34 479 063
Report à nouveau		
Acomptes sur dividendes		
Provisions réglementées		
Subventions		
CAPITAL ET RESERVES	78 344 379	76 274 206
RESULTAT DE L'EXERCICE Part groupe	1 470 198	2 757 421
CAPITAUX PROPRES - PART GROUPE	79 814 577	79 031 627
Résultat des minoritaires	- 236 205	- 162 732
Réserves des minoritaires	4 200 187	4 190 335
CAPITAUX PROPRES - MINORITAIRES	3 963 982	4 027 603
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	1 233 993	2 594 689
TOTAL CAPITAUX PROPRES	83 778 569	83 059 230
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions impôts différés sociaux		
Provision pour charges	4 533 634	4 933 477
Provision pour risques	-	-
Ecart d'acquisition négatif	-	-
TOTAL PROVISIONS	4 533 634	4 933 477
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès établ. de crédit	22 405 919	26 023 884
Emprunts auprès établ. de crédit courants		
Dettes participation salariés	27 737	30 283
Dettes financières diverses	467 278	467 278
Dettes financières crédit bail	-	-
Concours bancaires courants	227 419	217 475
Instruments financiers	-	-
Total ICNE		
DETTES FINANCIERES	23 128 353	26 738 920
Fournisseurs	18 795 726	20 822 918
Avances et acomptes reçus / com.	-	-
Dettes sociales	9 326 030	8 308 575
Dettes fiscales	2 934 757	2 407 780
Fournisseurs d'immobilisations	849 311	1 177 005
Comptes courants créditeurs	2 388 290	608 756
Dettes fiscales (IS)	22 062	22 609
Dettes diverses	4 067 515	2 272 366
Impôts différés passif	628 492	600 153
Compte de liaison passif		
Produits constatés d'avance	941 232	992 051
Ecart de conversion passif		
DETTES D'EXPLOITATION ET DIVERSES	39 953 415	37 212 213
TOTAL DETTES	63 081 768	63 951 133
TOTAL PASSIF	142 860 337	146 010 363

COMPTE DE RESULTAT 1ere partie

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Ventes de marchandises	166 782 307	155 946 610
France	166 782 307	155 946 610
Etranger		
Impact des retraitements de marge		
Ventes de produits	70 294 415	67 322 389
France	70 294 415	67 322 389
Etranger		
Impact des retraitements de marge		
Ventes de travaux		
France		
Etranger		
Ventes de services	4 299 537	4 559 587
France	4 299 537	4 559 587
Etranger	-	
Location immeuble de placement		
France		
Etranger		
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	241 376 259	227 828 586
Production stockée	1 461	275 217
Production immobilisée		
Produits sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	471 707	119 883
Reprises amort. et prov. d'exploitation	2 799 098	3 074 941
Autres produits d'exploitation	155 499	71 238
Transfert de charges d'exploitation	954 668	1 723 121
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	245 758 692	233 092 986
Achats de marchandises	126 792 274	123 196 131
Variation stocks de marchandises	- 318 834	- 6 954 455
Achats matières 1ères & autres appro.	54 016 721	52 276 550
Variation stocks matières 1ères & aut. appro.	- 181 854	- 972 386
Achats de sous-traitance		
Achats non stockés, Matériel et Fournitures		
Autres achats et services extérieurs	19 534 381	20 309 247
Autres charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 526 238	2 445 169
Rémunération du personnel	24 084 762	22 044 319
Charges sociales	8 246 362	8 252 036
Dotations amortissement	5 692 593	5 384 505
Dotations provision sur immobilisations		-
Dotations provisions sur actif circulant	1 448 267	2 130 470
Dotations provisions risques et charges	1 322 621	994 876
Autres charges d'exploitation	1 133 443	1 063 240
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	244 296 974	230 169 702
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 461 718	2 923 284
Produits sur opérations en commun	338	383
Charges sur opérations en commun	-	-
Total des dividendes	42 798	27 787
Autres produits de participation	9	-
Produits des autres immobilisations financières	95 553	175 884
Revenus des autres créances et VMP	43 854	51 550
Escomptes obtenus	2 390	7 424
Gains de change		
Produits nets sur cession de VMP	24 056	6 066
Autres produits financiers	21 318	4 319
Reprises sur prov. et amort. financiers	225 549	303 447
Transfert de charges financières	-	3 009
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	455 527	579 486

GROUPE EUREA
COMPTES CONSOLIDES AU 30/06/23
Selon présentation ancien règlement ANC
COMPTE DE RESULTAT 2eme partie

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Dotation aux prov. & amort. financiers	178 773	269 550
Intérêts et charges financiers	259 039	186 641
Escomptes accordés	298 023	268 536
Pertes de change	-	-
Charges nettes sur cession de VMP	-	-
Coût du passage à l'EURO	-	-
Autres charges financières	668	13 245
TOTAL CHARGES FINANCIERES	736 503	737 972
RESULTAT FINANCIER	- 280 976	- 158 486
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	1 181 080	2 765 181
Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	1 007 183	414 766
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs	-	-
Produits de cession des éléments d'actif	160 559	485 924
Produits de cession des éléments financiers	-	496 990
Subventions virées au résultat	-	-
Autres produits exceptionnels	-	-
Reprise provisions réglementées	-	-
Reprise prov. pour risques & charges except.	686 886	44 014
Reprise prov. dépréciations except.	-	-
Transfert de charges exceptionnelles	687	203
Correction d'erreur	-	-
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 855 315	1 441 897
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	1 260 272	344 567
Charges sur exercices antérieurs	-	-
VNC des éléments d'actif cédés	51 366	185 431
Valeur des éléments d'actif financiers cédés	-	-
Autres charges exceptionnelles	-	-
Dotation provisions réglementées	-	-
Dotation prov. pour risques & charges except.	38 000	255 475
Dotation prov. dépréciations except. Immobilisations	-	-
Correction d'erreur	-	-
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 349 638	785 473
RESULTAT EXCEPTIONNEL	505 677	656 424
Impôts sur les bénéfices	263 495	206 058
Impôts différés	31 088	455 473
Reprise prov. Pour impôts différés	54 156	-
Dotation prov. Pour impôts différés	188 441	138 153
Amortissement écart d'acquisition	108 611	108 611
Participation des salariés	131 604	348 679
RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES	1 017 674	2 164 631
QUOTE PART RESULTAT M.E.Q.	216 319	430 058
RESULTAT NET DES SOCIETES CEDEES	-	-
RESULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	1 233 993	2 594 689
RESULTAT - PART DES MINORITAIRES	- 236 205	- 162 732
RESULTAT - PART DU GROUPE	1 470 198	2 757 421

SICA SA EUREA Coop
Société Coopérative d'Intérêt Collectif SA à capital variable
49 Route de Saint-Etienne
42110 FEURS

305 522 807 RCS Saint-Etienne

CERTIFIÉ CONFORME

RAPPORT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION
SUR LA GESTION DU GROUPE EUREA
ET DES COMPTES CONSOLIDÉS À L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
ANNUELLE DU 1^{ER} DECEMBRE 2023

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023

Chers actionnaires,

Conformément à la loi, nous vous rendons compte de la situation de l'ensemble des sociétés comprises dans le périmètre de consolidation de notre groupe.

1. RESULTATS ET CAPITAUX PROPRES DES SOCIÉTÉS DU GROUPE SUR L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023

SOCIÉTÉS	% détention	Chiffre d'affaires net	Résultat net	Capitaux propres
SOCIÉTÉ MÈRE				
EUREA Coop		94 942 980 €	1 673 407 €	46 685 883 €
SOCIÉTÉS FILIALES				
EUREA	96,05 %	-	1 858 729 €	26 902 499 €
AGRI SUD EST CENTRE	96,05 %	63 091 251 €	- 1 159 346 €	11 615 794 €
COROL	96,05 %	14 787 287 €	185 990 €	3 006 201 €
BIO AGRI	69,17 %	5 092 792 €	-523 321 €	- 336 510 €
UCAPL	100 %	447 767 €	51 432 €	93 501 €
AS LENTILLES	66,00 %	1 383 700 €	10 437 €	1 368 934 €
MINOTERIE DUPUY COUTURIER	48,50 %	31 432 682 €	-255 403 €	4 632 151 €
EUREA IMMOBILIER	96,05 %	3 273 517 €	1 349 721 €	9 000 492 €
SCI DE LA GLACIERE	100 %	133 705 €	62 260 €	246 221 €
SCI DE LA PONCETIERE	97,17 %	959 748 €	408 776 €	2 473 561 €
SCI SAINT GERMAIN	97,17 %	42 849 €	14 369 €	33 259 €
SCI SAINT NIZIER	96,05 %	116 227 €	71 369 €	115 449 €
SCI FORGES DE LA POMME	96,05 %	98 170 €	52 060 €	203 658 €
EUREA SERVICES	96,05 %	9 716 101 €	141 495 €	332 173 €
EUREA DISTRIBUTION	96,05 %	54 782 191 €	- 99 564 €	2 017 481 €
ATRIAL	43,43 %	119 782 127 €	732 009 €	18 623 481 €
CIZERON BIO	48,01 %	26 795 083 €	440 557 €	6 990 680 €
GIE INTERGAM	32,67 %	717 627 €	0,50 €	9 027 €

2. COMPTES CONSOLIDES AU 30 JUIN 2023

Comparabilité des comptes, changement de méthode ou de modalités significatives

Les règles et méthodes d'établissement des comptes consolidés sont identiques à celles retenues pour l'exercice précédent.

Sociétés entrées dans le groupe

Sur l'exercice clos le 30 Juin 2023, aucune société nouvelle n'est entrée dans le périmètre.

Sorties du périmètre

Sur l'exercice, les sociétés suivantes sont sorties du périmètre :

- LES JARDINS DE VITRY suite à son absorption par la société COROL, par fusion absorption avec effet au 1^{er} juillet 2022.
- PARC DORIAN, suite à son absorption par la société COROL, par fusion absorption avec effet au 1^{er} Juillet 2022.

Modification du périmètre d'intégration

Suite à deux augmentations de capital de la société EUREA portant sur la création d'actions de préférence souscrites par les salariés du groupe EUREA et par des agriculteurs adhérents de la SICA EUREA COOP, le taux de détention du capital d'EUREA par la SICA EUREA COOP est passé de 96,91 % au 30/06/2022 à 96,05 % au 30/06/2023.

Détail des comptes de l'exercice

Les comptes consolidés du Groupe EUREA font ressortir les éléments détaillés suivants :

(en Euros)	Ex. clos au 30/06/2023	Ex. clos au 30/06/2022
Chiffre d'affaires net du groupe	241 376 259	227 828 586
Produits d'exploitation	245 758 692	233 092 986
Charges d'exploitation	- 244 296 974	-230 169 702
Dotations amortissements écarts d'acquisition	-108 611	-108 611
Résultat d'exploitation (après dotation aux écarts d'acquisition)	1 353 107	2 814 673
Résultat des opérations en commun	338	383
Résultat financier	- 280 976	-158 486
Résultat courant avant impôt	1 072 469	2 656 570
Résultat exceptionnel	505 677	656 424
Participation des salariés	- 131 604	-348 679
Impôt sur les bénéfices	- 263 495	-206 058
Impôts différés sur les bénéfices	- 31 088	-455 473
Reprise/(dotation) provision pour impôts différés	- 134 235	-138 153
Résultat des sociétés intégrées	1 017 674	2 164 631
Résultat des sociétés mises en équivalence	216 319	430 058
Résultat net consolidé	1 233 993	2 594 689
Dont part groupe	1 470 198	2 757 421
Dont intérêts minoritaires	- 236 205	-162 732
Capitaux propres, part du groupe	79 814 577	79 031 627
Capitaux propres, part des intérêts minoritaires	3 963 982	4 027 603
Total capitaux propres	83 778 559	83 059 230

3. COMPTE-RENDU DE L'ACTIVITE

L'exercice clos au 30/06/2023 a été marqué par une forte augmentation des prix de l'énergie et une importante hausse des taux d'intérêts, dans un contexte inflationniste et instable sur le plan géostratégique international. Des mesures d'économie d'énergie ont permis d'atténuer l'inflation des coûts des coûts d'énergie. Dans la continuité de l'exercice précédent, la hausse des prix d'achat des marchandises et matières premières a entraîné une contraction des volumes vendus et une pression sur les marges dans la plupart des activités du groupe.

Le chiffre d'affaires consolidé ressort en hausse de + 13.5 M€ (+5.9%) par rapport à l'exercice précédent, reflétant principalement les variations suivantes :

- Impact négatif de -11.0 M€ dû à la baisse des volumes enregistrée notamment sur les activités Nutrition Animale (-4.5 M€), Meunerie (-2.1 M€), Céréales (-2.1 M€) et Agro-distribution (-1.9 M€), l'activité Jardinerie étant ressortie à l'équilibre.
- Impact positif de +24.5 M€ du fait de la forte progression des prix, en particulier sur les activités Nutrition animale (+11.5 M€), Agro-distribution (+6.0 M€), Jardinerie (+3.6 M€), Meunerie (+1.5 M€) et Céréales (+1.1 M€).

Le résultat d'exploitation s'inscrit en baisse de – 1.5 M€ (-51,9 %) par rapport à l'exercice précédent, reflétant la hausse des charges externes, notamment sur les postes énergie et assurances, des frais de personnel et des dotations aux amortissements, en partie compensée par une progression de la marge brute.

Le résultat financier est une charge nette de -281 K€ en augmentation de 123 K€ par rapport à l'exercice précédent, lequel avait enregistré une reprise de provision pour dépréciation de 104 K€, suite à une cession de titres de participation.

Le résultat courant s'inscrit en baisse de -1.6 M€.

Le résultat exceptionnel est un profit net de +506 K€ incluant principalement une reprise de provisions sur litige prudhommal pour 184 K€, une reprise de provision pour risque sur le sésame pour 246 K€, et des plus-values de cession d'immobilisations pour 109 K€.

La diminution de – 217 K€ de l'intéressement des salariés et la baisse de -371 K€ de la charge globale d'impôt sur les bénéfices incluant l'impôt différé, résultent principalement du recul du résultat courant avant impôts.

Le résultat des sociétés mises en équivalence correspond à la quote-part du groupe dans le résultat de la société CIZERON BIO et se monte à 216 K€, en baisse de -214 K€ (-49.7%) sur l'exercice précédent, pour un montant retraité de 0.5 M€ sur l'exercice précédent.

Le résultat net consolidé s'établit à 1,2 M€, en baisse de -1,4 M€ sur l'exercice précédent, reflétant le recul du résultat courant, du résultat exceptionnel et du résultat des sociétés mises en équivalence, en partie compensé par la diminution de l'intéressement et de l'impôt sur les bénéfices.

4. PERSPECTIVES DU GROUPE SUR L'EXERCICE EN COURS

Nous envisageons une atténuation des tendances inflationnistes sur le nouvel exercice, se traduisant par un maintien des prix des matières premières, des intrants agricoles et des marchandises à un niveau élevé.

Nous anticipons plus particulièrement les évolutions suivantes par activité :

- Progression limitée de l'activité Jardinerie, la consommation des ménages restant freinée par le niveau élevé des prix.
- Hausse en volume de l'activité Agro-distribution, en particulier sur les engrais et l'équipement.
- Hausse de la collecte de céréales à l'été 2023.
- Léger rebond de la collecte de Lentille Verte du Puy à l'été 2023, à un niveau qui demeure très bas.
- Hausse des tonnages d'aliments vendus en Nutrition Animale.
- Hausse des tonnages vendus de farine pour l'activité Meunerie, dans un contexte de marché BIO qui demeure très fragile.

Nous anticipons une stabilité des coûts d'énergie et une hausse des coûts salariaux du groupe.

5. EVOLUTION DES RESULTATS ET DE LA SITUATION FINANCIERE DU GROUPE

	Ex. clos 30/06/2023	Ex. clos 30/06/2022	%
- Chiffre d'affaires net	241 376 259 €	227 828 586 €	+ 5,95 %
- Résultat net part groupe	1 470 198 €	2 757 221 €	- 50,55 %
- Résultat net en pourcentage du chiffre d'affaires	0,61 %	1,21 %	
- Résultat net hors groupe	236 205 €	-162 732 €	- 46,68 %
- Fonds propres part groupe	79 814 577 €	79 031 627 €	+ 0,99 %
- Endettement moyen et long terme	22 900 934 €	26 521 445 €	-13,65 %
- Trésorerie disponible	12 030 825 €	11 568 155 €	+ 4 %
- Endettement net	10 870 000 €	14 953 290 €	- 27,31 %

Evènements importants survenus depuis la date d'arrêté des comptes consolidés

Nous vous informons qu'aucun évènement important susceptible de remettre en cause le résultat de l'exercice n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

Activités en matière de recherche et développement

Nous vous précisons qu'aucune société du Groupe n'a réalisé d'activités de recherche et développement.

Pour le Conseil d'administration
Jean-Michel JAVELLE, Président

