

RCS : ANGOULEME

Code greffe : 1601

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2016 D 00088

Numéro SIREN : 775 715 592

Nom ou dénomination : OCEALIA

Ce dépôt a été enregistré le 05/02/2024 sous le numéro de dépôt 863

Comptes confirmés
à l'original.



Ocealia
UNE AGRICULTURE D'AVANCE

Rapport annuel
Comptes consolidés OCEALIA
Exercice clos le 30/06/2023

COOPERATIVE OCEALIA
51 Rue Pierre Loti - 16 100 Cognac
Tél 05.16.45.61.00 – Fax 05.16.45.60.09
Siren 775 715 592 - www.ocealia-groupe.fr

Sommaire

ETATS DE SYNTHESE CONSOLIDES	4
1. Bilan consolidé.....	5
2. Compte de résultat consolidé	6
3. Tableau de flux de trésorerie consolidé	7
4. Tableau de variation des capitaux propres consolidés	8
5. Contribution au résultat par société	9
6. Organigramme du groupe	10
 ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES	 11
7. Présentation générale	12
8. Méthodes comptables.....	13
8.1 Référentiel comptable.....	13
8.2 Dates de clôture	13
8.3 Méthodes de consolidation.....	13
8.4 Ecart d'évaluation et d'acquisition	13
8.5 Autres immobilisations incorporelles.....	14
8.6 Immobilisations corporelles	14
8.7 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles.....	14
8.8 Immobilisations financières.....	15
8.9 Stocks et travaux en cours.....	15
8.10 Clients et autres débiteurs	15
8.11 Disponibilités	15
8.12 Valeurs mobilières de placement.....	15
8.13 Impôts différés	15
8.14 Engagements de retraite et avantages similaires	16
8.15 Provisions	16
8.16 Subvention d'investissements.....	16
8.17 Contrats de location	17
9. Estimations et jugements comptables déterminants	17
10. Variation de périmètre et faits caractéristiques de l'exercice	18
11. Evénements postérieurs à la date de clôture	19
12. Ecart d'évaluation et d'acquisition	20

13.	Immobilisations incorporelles	22
14.	Immobilisations corporelles	23
15.	Immobilisations financières	24
16.	Stocks.....	25
17.	Créances	26
18.	Trésorerie et équivalents de trésorerie.....	27
19.	Provisions et dépréciations	28
20.	Capital.....	28
21.	Emprunts et dettes financières	29
22.	Impôts différés	30
23.	Dettes d'exploitations et diverses	30
24.	Instruments financiers.....	31
25.	Répartitions par activité des achats de marchandises, de matières premières, ainsi que des variations de stocks	32
26.	Répartitions par activité du chiffre d'affaires	33
27.	Charges et produits financiers.....	34
28.	Produits et charges exceptionnelles	35
29.	Impôts sur les résultats	36
30.	Résultat par part sociale.....	37
31.	Engagements hors bilan	37
32.	Périmètre de consolidation	38
33.	Sociétés consolidées par intégration globale.....	39
34.	Sociétés consolidées par intégration proportionnelle	39
35.	Effectif moyen	40
36.	Transactions avec les parties liées	40
37.	Honoraires versés aux commissaires aux comptes	40

ETATS DE SYNTHESE CONSOLIDES

1. Bilan consolidé

Actif (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Immobilisations incorporelles	13 353	8 577
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	8 985	3 391
Immobilisations corporelles	138 325	141 530
Immobilisations financières	18 751	19 749
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	170 430	169 856
Stocks et en-cours	224 160	218 176
Clients et comptes rattachés	153 666	129 389
Autres créances et comptes de régularisation	28 916	44 256
Valeurs mobilières de placement	16 057	12 143
Disponibilités	14 559	58 416
Actif circulant	437 358	462 379
Total Actif	607 788	632 235
Passif	30/06/2023	30/06/2022
Capital	18 870	18 297
Primes	672	672
Réserves	224 976	214 057
Résultat groupe	2 381	11 786
Autres	2 512	2 640
Capitaux propres - Part du groupe	249 410	247 451
Intérêts minoritaires	17 101	16 269
Provisions	19 899	20 688
Emprunts et dettes financières	165 795	189 102
Fournisseurs et comptes rattachés	108 145	120 283
Autres dettes et comptes de régularisations	47 438	38 442
Dettes	321 378	347 827
Total Passif	607 788	632 235

2. Compte de résultat consolidé

Compte de résultat (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Chiffre d'affaires	1 046 971	1 049 581
Autres produits d'exploitation	10 677	10 503
Achats consommés	853 277	861 688
Charges de personnel	84 120	79 137
Autres charges d'exploitations	72 143	70 145
Impôts et taxes	8 877	9 596
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	32 541	26 407
Résultat d'exploitation avant dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	6 689	13 110
Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions	-274	-415
Résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	6 964	13 526
Produits et charges financières	-3 072	-305
Produits et charges exceptionnelles	458	2 227
Impôts sur les résultats	1 386	2 526
Résultat net des entités intégrées	2 963	12 921
Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence		
Résultat net d'ensemble consolidé	2 963	12 921
Intérêts minoritaires	582	1 135
Résultat net (Part du groupe)	2 381	11 786
Résultat par action	0.12619	0.64416
Résultat dilué par action	0.12619	0.64416

3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

En milliers d'euros	Note	30/06/2023	30/06/2022
Résultat net consolidé		2 963	12 921
- Valeur nette comptable immo. corp. et incorp.		1 645	1 183
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :			
- Amortissements et provisions (hors actif circulant)		22 250	17 726
- Variation des impôts différés			
- Plus-values de cession sur immo. corp. et incorp., nettes d'impôt		-2 337	-1 920
Incidences des variations de périmètre			
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées		24 521	29 909
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence			
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité :			
- Incidence de la variation des stocks		-4 491	-63 637
- Incidence de la variation des créances d'exploitation		-24 021	2 677
- Incidence de la variation des charges constatées d'avance		17 468	-16 072
- Incidence de la variation des dettes d'exploitation		-9 064	40 225
- Incidence de la variation des produits constatés d'avance		2 810	-2 028
Part du capital affectée en dettes			
Flux net de trésorerie généré par l'activité		7 222	-8 926
Acquisition d'immobilisations		-19 857	-19 674
Cession d'immobilisations incorporelles et corporelles , nettes d'impôt		2 337	1 920
Cession d'immobilisations financières		2 751	370
Dettes sur immobilisations		186	92
Apports fusion			
Fusion			
Incidences des variations de périmètre		-7 610	9 670
Autres variations		-73	210
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-22 267	-7 411
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	4	-1 029	-1 381
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	4	-489	-294
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	4	573	-217
Autres variations de capitaux propres			
Emissions d'emprunts et augmentation dettes financières diverses	21	14 661	18 086
Remboursements d'emprunts et des dettes financières diverses	21	-30 199	-25 182
Apports fusion			
Incidences des variations de périmètre			
Autres variations			3 123
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		-16 484	-5 865
Trésorerie d'ouverture	18	-23 122	-920
Trésorerie de clôture	18	-54 651	-23 122
Variations de trésorerie		-31 529	-22 202

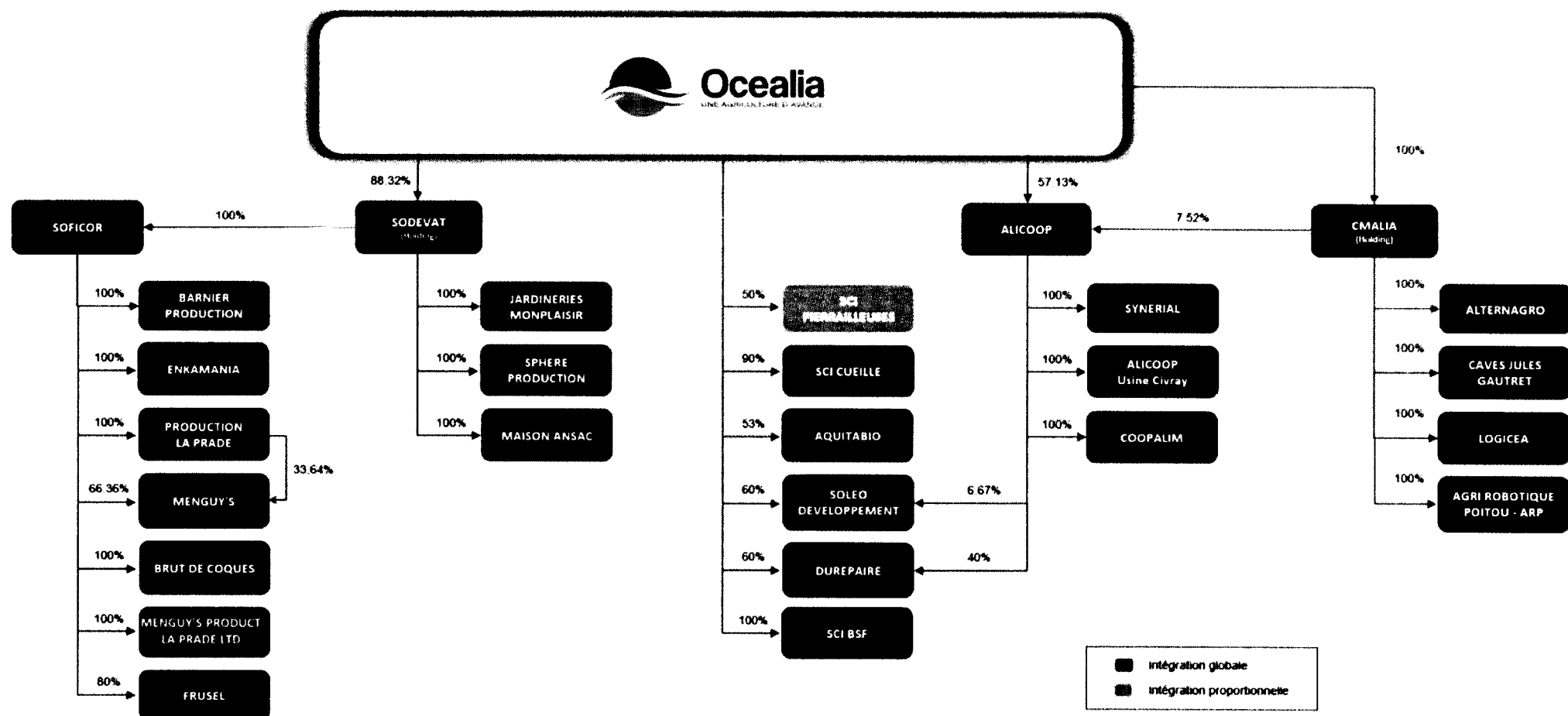
4. Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En milliers d'euros	Capital	Réserves	Part groupe Résultats	Autres	Total	Intérêts minoritaires	Total
Capitaux propres N-2	18 514	201 648	12 421	1 025	233 607	10 381	243 989
Correction des A nouveaux							
Affectation en réserves		10 745	-10 745				
Distributions de dividendes			-1 676		-1 676		-1 676
Variation de capital	-217				-217		-217
Résultat N			11 786		11 786	1 135	12 921
Variations des écarts de conversion							
Incidence des réévaluations							
Entrée de périmètre							
Sortie de périmètre							
Changement de méthode		2 640			2 640	885	3 525
Restructuration fusion							
Changement d'intérêts							
Variation de périmètre		-711			-711	3 731	3 019
Apports fusions							
Autres variations		2 022			2 022	137	2 159
Capitaux propres N-1	18 297	216 343	11 786	1 025	247 451	16 269	263 720
Correction des A nouveaux							
Affectation en réserves		10 267	-10 267				
Distributions de dividendes			-1 519		-1 519		-1 519
Variation de capital	573				573		573
Résultat N			2 381		2 381	582	2 963
Variations des écarts de conversion							
Incidence des réévaluations							
Entrée de périmètre							
Sortie de périmètre							
Changement de méthode							
Restructuration fusion		149			149		149
Changement d'intérêts							
Variation de périmètre		13			13	686	699
Apports fusions							
Autres variations		362			362	-436	-73
Capitaux propres N	18 870	227 135	2 381	1 025	249 410	17 101	266 511

5. Contribution au résultat par société

Dénomination	Résultat de l'exercice (comptes sociaux)	Elimination dividendes	Elimination provisions internes	Elimination marges sur stocks	Retrait crédit bail	Retrait amortis. immo.	Retrait cessions immo. intra groupe	Retrait provision règlement et IDR	Amortis. écart d'acquis.	Fiscalité différée	Autres opérations	Résultat consolidé	Dont résultat Groupe	Dont résultat hors Groupe
Ocealia S.C.A.	1 945	-2 143	-139	107		6				-248		-472	-472	
Agriculture Robotique Poitou S.A.S.	280									1		281	281	
Alicoop Sica	371		-190					67		-37		211	137	75
Alicoop Usine Civray S.A.S.	22									-6		17	11	6
Altemagro S.A.	19									-5		14	14	
Ansac S.A.S.	-980			-68	60	-120				-3		-1 112	-982	-130
Aquitabio S.A.S.	50			-251						19		-182	-96	-86
Barnier Production S.A.S.	-486							7		130	10	-340	-300	-40
Brut de Coques S.A.S.	-150									2		-148	-131	-17
Caves Jules Gautret S.A.S.	-90									-37		-127	-127	
CMalia S.A.S.	564	-572	90				-261			-		-179	-179	
CoopAlim S.A.	19						4			-1		22	14	8
Durepaire S.A.S.	65							-9		36		92	79	13
DVS S.A.S.	-30									-		-30	-30	
Enkamania S.A.S.	8									-1		7	6	1
Frusel LDA	423											423	299	124
Jardineries Monplaisir S.A.S.	2 531					122				-43		2 611	2 306	305
Logicea S.A.S.	274					-4				-17		253	253	
Menguy's S.A.S.	-662			-9				-		60		-612	-540	-71
Prade Production S.A.S.	-129	-76		24				28		96	79	22	19	3
Menguy's Production La Prade LTD	-14											-14	-13	-2
Sci BSF	51											51	51	
Sci Cueille	15											15	13	1
Sci Pierrailleuses	21									-		20	20	
Sodevat S.A.S.	1 733	-2 700	1 141					55	274			504	445	59
Soficor S.A.S.	1 081	-699						41			166	588	520	69
Soleo Développement S.A.S.	53											53	34	19
Sphère Production S.A.	396			-5	12					47		450	397	53
Synerial S.A.S.	157					428				-39		546	353	193
Total (en milliers d'euros)	7 535	-6 190	903	-202	72	432	-256	188	274	-46	254	2 963	2 381	582

6. Organigramme du groupe



ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

7. Présentation générale

Au cœur de son territoire dans la région Nouvelle Aquitaine, le groupe coopératif OCEALIA est fort de la diversité de ses productions et de ses activités.

Le groupe est organisé en quatre pôles d'activité et un pôle support :

Pôle « Agriculture » :

- Collecte, stockage et ventes de productions végétales conventionnelles (céréales, oléagineux et protéagineux) et issues de l'agriculture Bio,
- Conseil et ventes de produits agrofourniture,
- Ventes de services et de nouvelles technologies pour accompagner la progression technique des exploitations et répondre aux nouveaux enjeux techniques, économiques et environnementaux,
- Production et ventes de semences,
- Qualité.

Pôle « Viticulture » et « Grand public » :

- Collecte, vinification, distillation, stockage, mise en bouteilles et ventes de produits alcoolisés (vins, pineau et eaux-de-vie),
- Jardineries et caves.

Pôle « Agroalimentaire » :

- Production et ventes de popcorn,
- Production et ventes de produits pour apéritif : graines salées, olives, popcorn et produits soufflés.

Pôle « Elevage » :

- Production d'aliments composés pour l'alimentation animale,
- Accompagnement des projets de création, d'extension de cheptel ou de renouvellement de grands troupeaux,
- Soutien de l'élevage régional,
- Commercialisation de matériels agricoles à destination de l'élevage.

Pôle « Supports » :

- Investissement, Maintenance, sécurité,
- Transport,
- Service informatique,
- Services administratifs et services généraux.

La coopérative **Ocealia** est la société mère de ce groupe, et, son siège social est situé à Cognac (Charente).

8. Méthodes comptables

8.1 Référentiel comptable

Les règles et méthodes comptables appliquées sont conformes au règlement 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), homologué le 29 décembre 2020, ainsi que par les règlements antérieurs.

8.2 Dates de clôture

La date de clôture de la société mère a été retenue pour établir les présents documents, les comptes consolidés sont donc réalisés à partir des comptes sociaux arrêtés au 30 juin, ou des situations intermédiaires pour les sociétés qui arrêtent leurs comptes à des dates différentes.

8.3 Méthodes de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- les filiales sur lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ;
- les participations dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint avec un nombre limité d'autres actionnaires sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle ;
- les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;
- les opérations et les soldes intragroupe sont éliminés.

8.4 Ecarts d'évaluation et d'acquisition

L'écart de première consolidation constaté lors d'une prise de participation, égal à la différence, à la date d'acquisition, entre le prix d'achat des titres de participation (frais d'acquisition compris) et les capitaux propres retraités des sociétés achetées, est affecté aux postes appropriés du bilan consolidé, la partie non affectée étant inscrite soit à la rubrique écarts d'acquisition à l'actif du bilan, soit en provision pour risques au passif. Ce choix était laissé aux entreprises à la date de 1ère application du règlement 2015-07 du 23 novembre 2015 portant sur les immobilisations incorporelles.

Conformément à l'application des règles de la directive de l'Union Européenne sur les incorporels, l'amortissement des écarts d'acquisition n'est plus systématique et se fait selon leur durée d'utilisation.

1. Le groupe a opté pour conserver les durées d'amortissement antérieures des écarts d'acquisition présents dans la consolidation d'ouverture, sans avoir à les justifier. Ce choix est laissé aux entreprises à la date de 1ère application des nouvelles dispositions.

2. Conformément à la réglementation comptable, les actifs incorporels non identifiables ou non évaluable de manière fiable sont inclus dans l'écart d'acquisition.

Les écarts d'acquisition font l'objet d'une dépréciation exceptionnelle, lorsque des circonstances particulières indiquent que les hypothèses retenues lors de l'acquisition sont remises en cause. Aucune perte de valeur n'a été identifiée au 30 juin 2023 justifiant ainsi l'absence de dépréciation des écarts d'acquisition dans les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2023.

8.5 Autres immobilisations incorporelles

➤ Marques et licences

Les marques et les licences acquises sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les licences ont une durée d'utilisation limitée. L'amortissement est calculé de façon linéaire sur leur durée d'utilisation estimée (3 ans).

Les marques n'ont pas de durée d'utilisation déterminée (car elles sont régulièrement entretenues) et ne sont, en conséquence, pas amorties. Elles font l'objet de tests de dépréciation.

➤ Logiciels et sites internet

Les licences de logiciels sont inscrites à l'actif sur la base des coûts encourus pour acquérir et pour mettre en service les logiciels concernés. Ces coûts sont amortis sur la durée d'utilisation estimée des logiciels (entre 3 et 5 ans).

Les coûts de création de sites Internet marchands sont comptabilisés en charges ou en immobilisations en fonction de la phase de développement des sites :

- les dépenses de recherche préalable sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont engagées,
- les dépenses relatives au développement et à la création de la charte graphique remplissant les conditions d'activation constituent des immobilisations,
- les dépenses encourues après l'achèvement du site sont comptabilisées en charges sauf si elles permettent au site de générer des avantages économiques futurs supplémentaires et peuvent être évaluées et attribuées à l'actif de façon fiable.

8.6 Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés et, le cas échéant, les coûts de démantèlement, d'enlèvement et de remise en état du site sur lequel est située l'immobilisation.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

En application de l'approche par composants, le Groupe utilise des durées d'amortissement différenciées pour chacun des composants significatifs d'un même actif immobilisé dès lors que l'un de ces composants a une durée d'utilité différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

- Constructions : 20 ans ;
- Matériel : 10 ans ;
- Véhicules : 5 ans ;
- Mobilier, agencement et équipements : 3 - 8 ans.

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle, cette dernière représentant la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation, diminuée des coûts de sortie. La valeur nette comptable d'un actif est immédiatement dépréciée pour le ramener à sa valeur actuelle lorsque la valeur nette comptable de l'actif est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée.

8.7 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Les actifs ayant une durée d'utilité indéterminée, par exemple les terrains et les marques, ne sont pas amortis et sont soumis à un test de dépréciation dès lors qu'il existe un indice de perte de valeur à la clôture.

Les actifs amortis sont soumis à un test de dépréciation lorsque, en raison d'événements ou de circonstances particulières (obsolescence, dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation,

performances inférieures aux prévisions, chute des revenus et autres indicateurs externes...), la recouvrabilité de leur valeur nette comptable est mise en doute. Une perte de valeur est comptabilisée à concurrence de l'excédent de la valeur nette comptable sur la valeur actuelle de l'actif. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

8.8 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participation non consolidés sont inscrits à leur coût historique d'acquisition qui inclut, le cas échéant, les frais directement imputables à l'acquisition. Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité appréciée par la Direction sur la base de différents critères tels que la valeur de marché, les perspectives de développement et de rentabilité et les capitaux propres, en prenant en compte la nature spécifique de chaque participation.

8.9 Stocks et travaux en cours

Une dépréciation, égale à la différence entre la valeur nette comptable et le montant le plus élevé entre la valeur vénale et la valeur d'usage, est comptabilisée à la clôture afin de ramener les stocks à leur valeur actuelle.

Les marges dégagées lors de la cession de produits viticoles ou céréaliers entre sociétés du Groupe, font l'objet d'une élimination chez l'acquéreur. Le résultat consolidé intègre les effets de ce changement.

8.10 Clients et autres débiteurs

Les créances clients sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances clients est constituée dès qu'apparaît une perte probable. Des difficultés financières importantes rencontrées par le débiteur, la probabilité d'une faillite, une défaillance ou un défaut de paiement constituent des indicateurs de dépréciation d'une créance. La valeur comptable de l'actif est diminuée via un compte de dépréciation. Lorsqu'une créance est irrécouvrable, elle est comptabilisée en charge en contrepartie de la reprise de la dépréciation.

8.11 Disponibilités

La rubrique « Disponibilités » comprend les liquidités, les dépôts bancaires à vue et les découverts bancaires.

8.12 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Elles font, si nécessaire, l'objet d'une dépréciation. Une perte de valeur est comptabilisée à concurrence de l'excédent de la valeur nette comptable sur la valeur actuelle de l'actif. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

8.13 Impôts différés

Les impôts différés sont calculés par entité, sur la base d'une analyse bilancielle, pour les différences temporaires entre les valeurs comptables des actifs et passifs renseignés au bilan consolidé et leurs valeurs fiscales (différences temporaires existant soit dans les comptes annuels, soit dues à des retraitements de consolidation), ainsi que sur les déficits fiscaux, selon la méthode du report variable.

Les actifs d'impôts différés sont constatés dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur soit réalisé, et qui permettra d'imputer les différences temporaires.

Les impôts différés sont déterminés sur la base des taux d'impôt (et des réglementations fiscales) qui ont été votés à la date de la clôture et dont il est prévu qu'ils s'appliqueront lorsque l'actif d'impôt différé concerné sera réalisé ou le passif d'impôt réglé.

L'effet des variations de taux liées aux changements de taux d'impôt ou de législation fiscale est comptabilisé au résultat.

8.14 Engagements de retraite et avantages similaires

Le principal engagement de retraite supporté par le Groupe est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Un calcul spécifique est appliqué pour les cadres dirigeants relevant du régime APN.

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes (en application de la convention collective spécifique à chaque entité du Groupe) :

- Un taux d'actualisation est de 3.60%,
- Une augmentation annuelle des salaires propre à chaque société,
- Un taux de rotation du personnel basé sur l'historique de chaque société sur les trois dernières années,
- Un âge de départ à la retraite fixé à 62 ans pour les salariés non cadres, et, 65 ans pour les cadres,
- Un départ à la retraite à l'initiative du salarié,
- Un taux moyen de charges sociales propre à chaque société,
- Une espérance de vie issue de la table de mortalité INSEE 2018-2020 par sexe,
- La méthode de calcul retenue est « Rétrospective prorata temporis ».

En application des méthodes de référence du règlement ANC 2020-01, les engagements de retraite font l'objet d'une provision au passif du bilan, à l'exception de ceux versés sous forme de cotisations à un organisme externe.

Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés et il est comptabilisé dans le résultat d'exploitation en « Dotation sur provisions ». L'incidence des variations d'hypothèses est constatée immédiatement en compte de résultat en résultat exceptionnel et le coût des services passés non encore acquis est, le cas échéant, étalé linéairement sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés.

Dans le cas précis où les engagements de retraite sont versés sous forme de cotisations à un organisme externe, une estimation de l'engagement est réalisée selon les règles du Groupe. Dans l'hypothèse où l'évaluation de l'engagement est supérieure aux cotisations versées, une provision est constatée au passif du bilan.

8.15 Provisions

Les provisions pour remise en état de site, pour coûts de restructuration et pour actions en justice sont comptabilisées lorsque :

- le Groupe est tenu par une obligation légale ou implicite découlant d'événements passés,
- il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation,
- et le montant de la provision peut être estimé de manière fiable.

8.16 Subvention d'investissements

Suite à la modification du règlement ANC 2020-01 du 6 mars 2020, les subventions d'investissements ne sont plus comptabilisées en « Produits Constatés d'Avance », mais en « Capitaux Propres ».

8.17 Contrats de location

Les contrats de location en vertu desquels une partie importante des risques et des avantages inhérents à la propriété est conservée par le bailleur sont classés en contrats de location simple. Les paiements au titre des contrats de location simple (nets des avantages obtenus du bailleur) sont comptabilisés en charges au compte de résultat de façon linéaire sur la durée du contrat de location.

Les biens financés par un contrat de location qui transfère au Groupe les risques et avantages liés à la propriété sont comptabilisés dans les immobilisations avec inscription en contrepartie d'une dette financière. Un bien entre dans cette catégorie si le contrat de location remplit une seule de ces conditions :

- le contrat prévoit le transfert obligatoire de la propriété à la fin de la période de location,
- le contrat contient une option d'achat et les conditions de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail,
- la durée du contrat couvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur,
- la valeur actualisée de la somme des redevances minimales prévues au contrat est proche de la juste valeur du bien.

9. Estimations et jugements comptables déterminants

La préparation des états financiers conduit la Direction du Groupe OCEALIA à effectuer des estimations et à formuler des hypothèses qui affectent les montants qui figurent dans ces états financiers et les notes qui les accompagnent, en ce qui concerne notamment les immobilisations corporelles, les provisions, les écarts d'acquisition et les autres actifs incorporels. Le Groupe OCEALIA fonde ses estimations sur son expérience passée ainsi que sur un ensemble d'autres facteurs jugés raisonnables au regard des circonstances afin de se forger un jugement sur les valeurs à retenir pour ses actifs et passifs.

Les résultats réalisés peuvent in fine diverger sensiblement de ces estimations en fonction d'hypothèses ou de situations différentes.

10. Variation de périmètre et faits caractéristiques de l'exercice

Acquisition des 25% restants du Groupe SOFICOR

Par un acte signé le 19 décembre 2022, la société SODEVAT a acquis, auprès de la Société Financière Jean Monnet, 2 500 actions de la Société Financière Cormouls Houles (SOFICOR), maison mère du groupe Menguy's. Cet investissement représentant 25 % du capital.

Cette acquisition a été réalisée conformément à l'article 6 de l'acte de rachat qui avait été signée le 13 décembre 2019 et correspond aux 25% restants du capital. La société SOFICOR est désormais détenue à 100% par la société SODEVAT.

Sur l'acquisition des 2 500 parts acquises le 19 décembre 2022, un écart d'acquisition négatif de 548 247 euros a été constaté dans les comptes consolidés tenant compte de frais d'acquisition pour 12 981 euros, et, est amorti à hauteur de 274 123 euros au 30 juin 2023.

Acquisition de la société FRUSEL – Portugal

Par un acte signé le 22 décembre 2022, la société SOFICOR a acquis, auprès de la société Sallub Invest LDA, 80% des titres de la société Frusel « Frutos Seleccionados, Unipessoal LDA ».

La société Frusel est une PME portugaise de 30 années d'expérience dans l'univers de l'agroalimentaire, plus précisément dans le marché du snacking salé, de noix et de fruits secs.

La société Frusel a été incluse dans le périmètre de consolidation pour 6 mois d'activité, du 1er janvier 2023 au 30 juin 2023. Sur l'acquisition des 80%, un écart d'acquisition positif a été comptabilisé pour 3 784 871 euros tenant compte de frais d'acquisition pour 100 642 euros net d'impôts différés. Cet écart d'acquisition n'est pas amorti dans les comptes consolidés au 30 juin 2023.

Acquisition de la société Les Jardiniers de Coussac Bonneval par Jardinerie Monplaisir – Fusion des Jardiniers de Coussac Bonneval dans Jardineries Monplaisir

Par un acte signé le 19 décembre 2022, la société Jardineries Monplaisir a acquis 100% des titres de la société Les Jardiniers de Coussac Bonneval.

Par cette acquisition, les Jardineries Monplaisir porte leur nombre de magasins à 70 et vient ainsi renforcer ses activités.

Au 1er janvier 2023, la société Les Jardiniers de Coussac Bonneval a fusionné dans Jardineries Monplaisir.

Ainsi, par l'opération de fusion, cette société a été intégrée dans le périmètre de consolidation. Sur l'acquisition de 100% des titres, un écart d'acquisition positif a été comptabilisé pour 489 708 euros. Cet écart d'acquisition n'est pas amorti dans les comptes consolidés au 30 juin 2023.

Fusion entre les sociétés « SCA Ocealia » et « DVS »

La SCA Ocealia a absorbé par effet de fusion la société DVS au 1er janvier 2023.

Acquisition de la SCI BSF par la SCA Ocealia

Par un acte signé le 26 octobre 2022, la SCA Ocealia a acquis les titres de la SCI BSF qui porte le foncier de Pons. Les bâtiments sont en partie loués à sa filiale Sphère Production et à un autre acteur industriel de la région.

La SCI BSF a été incluse dans le périmètre de consolidation. Sur l'acquisition de ces titres, un écart d'acquisition positif a été comptabilisé pour 1 379 003 euros, et, il n'est pas amorti dans les comptes consolidés au 30 juin 2023.

Acquisition de la société Agriculture Robotique du Poitou

Le 29 avril 2021, la société SOPARVAL S.A.R.L. détenant 100% du capital d'Agriculture Robotique du Poitou S.A. (Lely Center) a cédé 75% de ses parts à la société CMALIA S.A.S., soit 7 500 titres pour une valeur de 2 101 492 euros. Les 25% restants seront acquis par CMALIA au plus tard le 30 juin 2024.

Sur l'acquisition des 7 500 parts, un écart d'acquisition positif de 1 060 673 € a été calculé à partir des comptes du 31/12/2020, et, constaté dans les comptes consolidés sur l'exercice à l'actif du bilan.

Conformément à l'acte d'acquisition, la société CMalia s'est engagée à acquérir au plus tard le 30 juin 2024 les 25 % restant du capital de la société ARP.

Le groupe a pris la décision d'inscrire, dès l'exercice 2021-2022, l'acquisition des 2 500 parts restant dans les comptes consolidés en constatant une dette financière au passif du bilan, calculée sur la base d'une estimation du cout d'acquisition. De ce fait, le pourcentage de contrôle de la société ARP est de 100 % dans les comptes consolidés dès l'exercice 2021-2022.

Sur l'acquisition des 2 500 parts à acquérir en 2024, un écart d'acquisition négatif de 23 619 euros a été estimé et également constaté dans les comptes consolidés par une provision inscrite au passif du bilan.

Activité de la Coopérative Ocealia

L'année 2022-2023 a été marquée par une baisse des prix des productions végétales et une hausse des agrofournitures. Ces variations impactent au global le chiffre d'affaires à la baisse après une année record. Ces tendances sont actuellement à la baisse tant dans les productions végétales qu'en agrofourniture et ont engendré la constitution de provisions à la clôture de l'exercice.

La récolte 2023 a été également précoce comme la récolte 2022, avec des effets prix baissier mais un volume en progression ce qui permet d'avoir des stocks stables à la clôture.

11. Evènements postérieurs à la date de clôture

Néant.

12. Ecarts d'évaluation et d'acquisition

Etat de variation des écarts d'acquisition en valeur brute (en milliers d'euros)

Société détentrice	Société détenue	Ouverture	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Clôture
Ansac	Ansac	2 138				2 138
Ansac		2 138				2 138
CMalia	Agriculture Robotique P.	1 120		59		1 061
CMalia	Altemagro	73				73
CMalia	Caves Jules Gautret	19				19
CMalia		1 212		59		1 153
Durepaire	Durepaire	47				47
Durepaire		47				47
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie Monplaisir	325				325
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. (EVL)	30				30
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. Coussac		490			490
Jardinerie Monplaisir		355				845
Ocealia	Alicoop	205				205
Ocealia	Altemagro	262				262
Ocealia	Durepaire	383				383
Ocealia	Ocealia (Dumont)	57				57
Ocealia	Ocealia (SCI Trifoulet)	10				10
Ocealia	Sci BSF		1 379			1 379
Ocealia	Synerial	181				181
Ocealia		1 097	1 379			2 476
Sodevat	Ansac	1 060				1 060
Sodevat	Ansac (Ex-AEDOR)	1 569				1 569
Sodevat	Jardinerie Monplaisir	967				967
Sodevat		3 595				3 595
Soficor	Frusel		3 785			3 785
Soficor			3 785			3 785
Valeurs brutes		8 444	5 164	59		14 039

Etat de variation des amortissements sur écarts d'acquisition (en milliers d'euros)

Société détentrice	Société détenue	Ouverture	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Clôture
Ansac	Ansac					
Ansac						
CMalia	Agriculture Robotique P.					73
CMalia	Altemagro	73				19
CMalia	Caves Jules Gautret	19				92
CMalia		92				
Durepaire	Durepaire					
Durepaire						
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie Monplaisir	325				325
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. (EVL)					-
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. Coussac					
Jardinerie Monplaisir		325				325
Ocealia	Alicoop	205				205
Ocealia	Altemagro	262				262
Ocealia	Durepaire	383				383
Ocealia	Ocealia (Dumont)					
Ocealia	Ocealia (SCI Trifoulet)	10				10
Ocealia	Sci BSF					
Ocealia	Synerial	181				181
Ocealia		1 040				1 040
Sodevat	Ansac	1 060				1 060
Sodevat	Ansac (Ex-AEDOR)	1 569				1 569
Sodevat	Jardinerie Monplaisir	967				967
Sodevat		3 595				3 595
Soficor	Frusel					
Soficor						
Amortissements		5 053				5 053

Tableau de synthèse des écarts d'acquisition (en milliers d'euros)

Société détentrice	Société détenue	Ecart acquisition	Cumul amortis.	Valeur nette écart acquis.
Ansac	Ansac	2 138		2 138
Ansac		2 138		2 138
CMalia	Agriculture Robotique P.	1 061		1 061
CMalia	Alternagro	73	73	
CMalia	Caves Jules Gautret	19	19	
CMalia		1 153	92	1 061
Durepaire	Durepaire	47		47
Durepaire		47		47
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie Monplaisir	325	325	
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. (EVL)	30	-	30
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. Coussac	490		490
Jardinerie Monplaisir		845	325	519
Ocealia	Alicoop	205	205	
Ocealia	Alternagro	262	262	
Ocealia	Durepaire	383	383	
Ocealia	Ocealia (Dumont)	57		57
Ocealia	Ocealia (SCI Trifoulet)	10	10	
Ocealia	Sci BSF	1 379		1 379
Ocealia	Synerial	181	181	
Ocealia		2 476	1 040	1 436
Sodevat	Ansac	1 060	1 060	
Sodevat	Ansac (Ex-AEDOR)	1 569	1 569	
Sodevat	Jardinerie Monplaisir	967	967	
Sodevat		3 595	3 595	
Soficor	Frusel	3 785		3 785
Soficor		3 785		3 785
Valeurs nettes		14 039	5 053	8 985

13. Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Ecarts d'acquisition et fonds commerciaux	15 024		2	5 594				20 616
Frais de recherche et développement	171		10					161
Concessions, brevets et droits similaires	12 978	49	711	117			7	12 439
Immobilisations incorporelles en crédit bail	9							9
Autres immobilisations incorporelles	166			3				168
Immobilisations incorporelles en cours		110						110
Avances, acomptes sur immo. Incorp.								
Valeurs brutes	28 348	158	724	5 714			7	33 503

Amortissements et provisions	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Ecarts d'acquisition et fonds commerciaux	8 107	317						8 424
Frais de recherche et développement	113	31	10					134
Concessions, brevets et droits similaires	11 391	646	717	103				11 423
Immobilisations incorporelles en crédit bail	9							9
Autres immobilisations incorporelles	150	7		3				160
Immobilisations incorporelles en cours								
Avances, acomptes sur immo. Incorp.								
Amortissements et provisions	19 771	1 001	727	106				20 150

Valeurs nettes	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Ecarts d'acquisition et fonds commerciaux	6 917	-317	2	5 594				12 192
Frais de recherche et développement	58	-31						27
Concessions, brevets et droits similaires	1 587	-597	-5	15			7	1 016
Immobilisations incorporelles en crédit bail								
Autres immobilisations incorporelles	16	-7						9
Immobilisations incorporelles en cours		110						110
Avances, acomptes sur immo. Incorp.								
Valeurs nettes	8 577	-843	-3	5 609			7	13 353

14. Immobilisations corporelles

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Terrains	43 670	2 738	373	204			349	46 587
Constructions	301 876	2 223	4 334	647			1 327	301 740
Installations techniques, matériel, outill.	184 985	5 065	3 214	1 505			2 563	190 905
Immobilisations corporelles en crédit bail	16 658						-820	15 838
Autres immobilisations corporelles	42 401	2 105	3 854	345			7	41 004
Immobilisations en cours	4 005	3 409	36				-4 238	3 140
Avances et acomptes	450	1 751					-7	2 193
Valeurs brutes	594 046	17 291	11 810	2 701			-819	601 408

Amortissements et provisions	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Terrains	21 725	2 030	160	88				23 683
Constructions	221 890	8 193	3 156	421				227 349
Installations techniques, matériel, outill.	159 116	6 861	3 145	1 183			8	164 023
Immobilisations corporelles en crédit bail	13 491	291					-820	12 962
Autres immobilisations corporelles	36 294	2 162	3 702	313				35 066
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
Amortissements et provisions	452 516	19 536	10 163	2 005			-812	463 082

Valeurs nettes	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Terrains	21 945	709	213	116			349	22 905
Constructions	79 986	-5 970	1 178	226			1 327	74 392
Installations techniques, matériel, outill.	25 869	-1 796	69	322			2 555	26 882
Immobilisations corporelles en crédit bail	3 167	-291						2 875
Autres immobilisations corporelles	6 108	-57	152	33			7	5 939
Immobilisations en cours	4 005	3 409	36				-4 238	3 140
Avances et acomptes	450	1 751					-7	2 193
Valeurs nettes	141 530	-2 246	1 648	696			-7	138 325

15. Immobilisations financières

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Titres de participations	13 858	1 640	937	-495				14 066
Créances rattachées à des participations	4 998	742						5 741
Autres titres immobilisés	1 755		1 742					13
Prêts	163	1	35					130
Autres immobilisations financières	609	25	38	592				1 188
Participations par mises en équivalence								
Valeurs brutes	21 383	2 408	2 751	97				21 137

Amortissements et provisions	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Titres de participations	800	423	109					1 114
Créances rattachées à des participations	829	675	238					1 266
Autres titres immobilisés	6							6
Prêts								
Autres immobilisations financières								
Participations par mises en équivalence								
Provisions	1 634	1 098	347					2 386

Valeurs nettes	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Titres de participations	13 058	1 217	828	-495				12 952
Créances rattachées à des participations	4 169	67	-238					4 474
Autres titres immobilisés	1 749		1 742					7
Prêts	163	1	35					130
Autres immobilisations financières	609	25	38	592				1 188
Participations par mises en équivalence								
Valeurs nettes	19 749	1 310	2 404	97				18 751

16. Stocks

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Matières premières, approvisionnements	33 930	29 456
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis	15 856	13 513
Marchandises	184 490	180 792
Valeurs brutes	234 276	223 761

Provisions	30/06/2023	30/06/2022
Matières premières, approvisionnements	1 024	642
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis	2	
Marchandises	9 090	4 943
Provisions	10 116	5 585

Valeurs nettes	30/06/2023	30/06/2022
Matières premières, approvisionnements	32 906	28 814
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis	15 854	13 513
Marchandises	175 400	175 849
Valeurs nettes	224 160	218 176

17. Créances

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Créances clients et comptes rattachés	168 862	143 887
Actifs d'impôts différés	2 238	2 392
Autres créances *	20 702	18 448
Capital souscrit, appelé et non versé		
Valeurs brutes	191 802	164 726

Provisions	30/06/2023	30/06/2022
Créances clients et comptes rattachés	15 196	14 498
Actifs d'impôts différés		
Autres créances *		
Capital souscrit, appelé et non versé		
Provisions	15 196	14 498

Valeurs nettes	30/06/2023	30/06/2022
Créances clients et comptes rattachés	153 666	129 389
Actifs d'impôts différés	2 238	2 392
Autres créances *	20 702	18 448
Capital souscrit, appelé et non versé		
Valeurs nettes	176 606	150 228

* y compris avances et acomptes versés sur commandes

L'échéance des créances courantes est inférieure à un an.

18. Trésorerie et équivalents de trésorerie

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Valeurs mobilières de placement		
- Placement (DAT,)	9 052	5 071
- Titres de créances	7 005	7 072
Disponibilités		
- Soldes créditeurs de banque	13 888	50 229
- Equivalents de trésorerie	670	8 187
Trésorerie à l'Actif	30 615	70 558
Concours bancaires courants		
- Découverts bancaires	16 016	23 681
- Crédit de trésorerie court terme	69 250	70 000
- Equivalents de trésorerie		
Trésorerie au passif	85 266	93 681
Trésorerie nette	-54 651	-23 122
Variation	-31 529	

La variation des découverts bancaires est issue principalement de la société CMalia qui est la société pivot de la centralisation de trésorerie du groupe Ocealia (hors groupes Alicoop et Soficor). La trésorerie de la société CMalia peut varier significativement selon les besoins des sociétés membres.

19. Provisions et dépréciations

Sur actif circulant (en milliers d'euros)	Ouverture	Dotation	Reprise	Variations périmètre	Chang. méthode	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Provision sur stocks	5 585	7 963	3 432					10 116
Provision sur créances	14 498	1 868	1 170					15 196
Total	20 083	9 831	4 602					25 312

Pour risques et charges (en milliers d'euros)	Ouverture	Dotation	Reprise	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Provision pour acquis. de titres	2 323		274	-1 751				298
Provision pour risques	3 888	620	222					4 286
Provision pour charges	7 064	2 458	745					8 778
Indemnités de départ en retraite	7 413	412	1 288					6 538
Total	20 688	3 491	2 529	-1 751				19 899

Les opérations de l'exercice sur les écarts d'acquisition négatifs correspondent à :

- un ajustement de - 1 775 K € de l'écart d'acquisition négatif calculé sur l'acquisition fin 2022 des 2 500 parts de la société Soficor, qui auparavant était estimé et actualisé chaque année. L'écart d'acquisition définitif est de 548 247 € repris sur deux exercices dont 50% sur cet exercice,
- un ajustement de 23 K € sur l'écart d'acquisition négatif calculé sur l'acquisition anticipée des 2 500 parts de la société ARP prévue pour fin 2024, et, calculée sur la base d'une estimation actualisée du cout d'acquisition,
- une reprise en résultat pour un montant total de 274 K € de l'écart d'acquisition négatif « Soficor ».

20. Capital

Sur l'exercice 2022-2023, le capital de la coopérative Ocealia a augmenté de 572 648 €, et, est de 18 869 513 € au 30 juin 2023.

Les principaux mouvements du capital se décomposent ainsi :

- Souscriptions : 32 631 €
- Remboursements, radiations : - 426 223 €
- Mise à jour du capital : 966 240 €

21. Emprunts et dettes financières

En milliers d'euros	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Autres mouv.	Clôture
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	75 360	14 595	23 087	622		67 489
Dettes financières de crédit-bail						
Concours bancaires courants	93 681	85 171	93 586			85 266
Emprunt en crédit-bail	2 914		266			2 648
Intérêts courus sur Emprunts	47	47	42			52
Emprunts et dettes financières divers	17 100	19	6 803	23		10 338
Total	189 102	99 833	123 785	645		165 795
Total hors concours bancaires cour.	95 421	14 661	30 199	645		80 528

Les « Emprunts et dettes financières diverses » à la clôture comprennent essentiellement les emprunts souscrits auprès des établissements financiers autres que des établissements de crédit.

Répartition des échéances :

En milliers d'euros	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	67 489	19 727	39 897	7 865
Dettes financières de crédit-bail				
Concours bancaires courants	85 266	85 266		
Emprunt en crédit-bail	2 648	273	1 175	1 200
Intérêts courus sur Emprunts	52	52		
Emprunts et dettes financières divers	10 338	3 084	6 592	663
Total	165 795	108 403	47 664	9 727

Le Groupe Ocealia dispose d'emprunts bancaires à taux fixes et variables (taux avant couvertures) :

Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit (en milliers d'euros)	Emprunts (comptes sociaux)	Emprunts (Retrait. conso. crédit bail)	Total	%
Taux fixes	66 414	2 648	69 063	98%
Taux variables	1 075		1 075	2%
Total	67 489	2 648	70 138	100%

22. Impôts différés

Le groupe Ocealia a comptabilisé les impôts différés suivants :

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Différences temporaires	1 157	1 353
Crédits d'impôts	48	1
Reports déficits fiscaux	373	223
Total des impôts différés nets	1 578	1 577
Actifs d'impôts différés	2 238	2 392
Passifs d'impôts différés	-660	-815
Total des impôts différés nets	1 578	1 577

Les impôts différés calculés ont été déterminés en tenant compte des nouvelles règles et du taux d'impôts en vigueur (25 %).

23. Dettes d'exploitations et diverses

Dettes d'exploitations et diverses (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	161	263
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	103 328	115 550
Dettes fiscales et sociales	31 308	29 283
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 656	4 470
Autres dettes	9 571	5 448
Total	149 024	155 013

24. Instruments financiers

Dans le cadre de sa gestion de couverture contre les fluctuations des cours de matières premières (blé, maïs, colza, orge ...), la coopérative Ocealia est amenée à réaliser des opérations sur les marchés à terme : le MATIF (Marché à Terme International de France) et le CBOT (Chicago Board of Trade).

A la clôture de l'exercice, ces opérations sur les marchés à terme se traduisent par des positions, dont les conséquences sont résumées dans le tableau ci-dessous :

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
CBOT		441
MATIF		7 676
Dépôt de garantie		8 117
Instrument trésorerie Blé CBOT		
Instrument trésorerie Soja CBOT		
Instrument financiers		
Compte MATIF	59	-299
Compte CBOT Dollars		
Solde comptes bancaires	59	-299
CBOT	520	-534
MATIF	-211	-2 589
Positions ouvertes "Futures"	309	-3 123
Résultat sur opérations clôturées :		
CBOT	631	1 201
MATIF	3 128	18 117
Cargill	30	30
Pertes sur exercices ultérieurs	3 789	19 348
CBOT	-834	-756
MATIF	-2 666	-142
Profits sur exercices ultérieurs	-3 501	-898

Le résultat du dénouement des opérations de couverture sur le MATIF a été inscrit au compte de résultat avec les ventes de marchandises. Les instruments financiers et d'exploitation, utilisés pour couvrir et gérer les risques de prix des matières premières, sont des engagements fermes ou des transactions futures probables. S'agissant d'opérations de couverture, les gains et pertes relatifs aux opérations réalisées sur le MATIF sont constatés en résultat de manière symétrique au mode de comptabilisation des contrats physiques lors de leur dénouement.

La coopérative Ocealia a appliqué le règlement de l'ANC 2015-05 relatif aux instruments financiers et aux opérations de couverture.

25. Répartitions par activité des achats de marchandises, de matières premières, ainsi que des variations de stocks

Achats par activité (en milliers d'euros)	Viticole	Agro fourniture	Productions végétales	Semences	Jardineries	Agro alimentaire	Nutrition animale	Robotique	Autres	Total
Ocealia	8 337	174 758	395 978	9 796					618	589 487
Agri. Robotique du Poitou S.A.S.								6 096		6 096
Alicoop S.A.							92 755			92 755
Alicoop Civray S.A.S.							39			39
Alternagro S.A.		2 607								2 607
Ansac S.A.S.	5 926									5 926
Aquitabio S.A.S.			5 151							5 151
Barnier Production S.A.S.						1 980				1 980
Caves Jules Gautret S.A.S.	177									177
CoopAlim							82			82
Durepaire							9 861			9 861
DVS S.A.S.	1 970									1 970
Frusel L.D.A.						4 733				4 733
Jardineries Monplaisir S.A.S.					34 178					34 178
Menguy's S.A.S.										
Production La Prade S.A.S.						59 529				59 529
Sphère Production S.A.						7 414				7 414
Synerial S.A.S.							26			26
Total du chiffre d'affaires	16 410	177 366	401 129	9 796	34 178	73 656	102 763	6 096	618	822 010
	2,00%	21,58%	48,80%	1,19%	4,16%	8,96%	12,50%	0,74%	0,08%	100,00%

26. Répartitions par activité du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires par activité (en milliers d'euros)	Viticole	Agro fourniture	Productions végétales	Semences	Jardineries	Agro alimentaire	Nutrition animale	Robotique	Autres	Total
Ocealia	3 976	272 632	426 338	4 243					715	707 904
Agri, Robotique du Poitou S.A.S.								9 262		9 262
Alicoop S.A.							62 431			62 431
Alicoop Civray S.A.S.							1			1
Alternagro S.A.		3 599								3 599
Ansac S.A.S.	22 516									22 516
Aquitabio S.A.S.			12 860							12 860
Barnier Production S.A.S.						2 127				2 127
Brut de Coques S.A.S.						2 014				2 014
Caves Jules Gautret S.A.S.	1 104									1 104
CoopAlim S.A.S.							3			3
Durepaire S.A.S.							16 545			16 545
DVS S.A.S	15									15
Enkamania S.A.S.						37				37
Frusel L.D.A.						6 013				6 013
Jardineries Monplaisir S.A.S.					64 554					64 554
Logicea S.A.S.									1 846	1 846
Menguy's S.A.S.						41 992				41 992
Menguy's Production La Prade Ltd						3				3
Production La Prade S.A.S.						44 943				44 943
SCI BSF									55	55
SCI Espace Cueille									93	93
SCI Pierrailleuses									265	265
Soficor S.A.S.									7	7
Sphère Production S.A.						17 998				17 998
Synerial S.A.S.							28 782			28 782
Total du chiffre d'affaires	27 611	276 231	439 199	4 243	64 554	115 127	107 762	9 262	2 981	1 046 971
	2,64%	26,38%	41,95%	0,41%	6,17%	11,00%	10,29%	0,88%	0,28%	100,00%

27. Charges et produits financiers

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers de participations et autres valeurs mobilières	454	645
Autres intérêts et produits assimilés	2 085	1 327
Reprises sur provisions et transferts de charges	55	1 113
Différences positives de change	49	146
Produits financiers	2 642	3 231
Dotations financières aux amortis. et provisions	675	652
Intérêts et charges assimilés	4 945	2 844
Différences négatives de change	94	40
Charges financières	5 714	3 536
Résultat financier	-3 072	-305

Les « Autres intérêts et produits assimilés » comprennent essentiellement les intérêts perçus par la coopérative Ocealia sur les créances adhérents pour 1 702 K €.

Les « Intérêts et charges assimilés » comprennent des intérêts sur emprunts pour 889 K €, des intérêts versés sur les comptes créditeurs pour 776 K €, des intérêts bancaires sur opérations de financement pour 3 249 K €.

28. Produits et charges exceptionnelles

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 852	2 290
Autres produits exceptionnels	2 490	930
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 278	2 895
Produits exceptionnels	6 620	6 115
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	847	1 396
Autres charges exceptionnelles	3 872	1 761
Dotations exceptionnelles aux amortis. et provisions	1 444	731
Charges exceptionnelles	6 162	3 888
Résultat exceptionnel	458	2 227

Les « Autres produits exceptionnels » comprennent principalement* la quote part de subvention pour 278 K €, et, de produits de cessions de titres pour 2 005 K €.

Les « Autres charges exceptionnelles » comprennent des valeurs comptables sur éléments d'actifs cédés pour 3641 K €.

29. Impôts sur les résultats

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Impôt courant	1 416	2 097
Impôts différés	-29	429
Charge d'impôt en résultat	1 386	2 526

PREUVE DE L'IMPOT (En milliers d'euros)	Comptes consolidés	Sociétés sans ID *	Comptes conso (hors Ocealia)
Résultat consolidé après impôt	2 963	-435	3 398
Résultat des sociétés mises en équivalence			
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	2 963	-435	3 398
Impôt exigible comptabilisé	1 416	368	1 048
Impôt différé comptabilisé	-277		-277
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	248	248	
Impôt réel consolidé	1 386	616	771
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	4 349	180	4 169
IMPOT THEORIQUE ENTITE			1 042
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL			-272
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE			1 047
IMPOT THEORIQUE GROUPE			-4
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL			775
JUSTIFICATION DE L'ECART			
Ecart sur bases imposées à taux différenciés			1 819
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société			-1 570
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société			801
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt			1 049
Incidence des différences permanentes			
Incidence des différences entre Variation bilancielle et Résultat			-122
Incidence des différences temporaires			-152
Déficit exercice non activé			
Autres bases			
Résultat et corrections intégration fiscale			
Justification de l'écart lié aux bases fiscales			-275
JUSTIFICATION DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL			775

* les impôts différés ne sont pas constatés sur la SCI BSF, Ocealia et Menguys La Prade Ltd

30. Résultat par part sociale

Le résultat par part sociale et dilué par action est de 0,12619 €. Il a été déterminé en divisant le résultat consolidé du Groupe Ocealia, soit 2 381 059 €, par le nombre de parts sociales de la société mère, soit 18 869 513.

31. Engagements hors bilan

Le montant total des avals, cautions et garanties donnés ou reçus par le Groupe s'élève à :

Par nature d'engagement (en milliers euros) :

Engagements	Donnés	Reçus
Caution ou garantie bancaire sur financement	8 165	26 056
Caution sur financement bancaire associés coop.	1 116	
Caution sur financement bancaire sociétés liées	2 351	3 219
Crédit bail immobilier	3 109	
Crédit bail mobilier	480	
Engagement d'achats auprès de fournisseurs		
Engagement d'achats auprès des associés coopérateurs	12 897	
Engagement d'achats à terme de devises	25 998	
Engagement de ventes à terme de devises		
Autres		
Total	54 117	29 275

Par société (en milliers euros) :

Dénomination	Engagements donnés	Engagements reçus
Ocealia S.C.A	21 592	23 000
Agriculture Robotique Poitou S.A.S.	450	
Alicoop Sica	994	464
Ansac S.A.S.	1 832	
Aquitabio S.A.S.		2 233
Durepaire S.A.S.	480	
Frusel Lda		721
Jardineries Monplaisir S.A.S.	463	1 871
Prade Production S.A.S.	25 998	
Sci Pierrailleuses		945
Soleo Développement S.A.S.	1 031	41
Sphère Production S.A.	1 277	
Total	54 117	29 275

NB : Les engagements donnés et reçus entre sociétés du groupe ne sont pas repris dans ces deux états

32. Périmètre de consolidation

Périmètre : GROUPE

Entités	Forme	SIRET	30/06/2023		30/06/2022	
			Méthode (1)	% Intérêt	Méthode (1)	% Intérêt
OCEALIA	SCA	77571559200314	IG	100,00	IG	100,00
ALICOOP USINE DE CIVRAY S.A.S.	SAS	48256191700014	IG	64,65	IG	64,65
ALICOOP SICA	SA	34756713300017	IG	64,65	IG	64,65
ALTERNAGRO S.A.	SA	40868380300014	IG	100,00	IG	100,00
ANSAC S.A.S.	SAS	52685001100101	IG	88,32	IG	88,32
AQUITABIO S.A.S.	SAS	84920831900012	IG	53,00	IG	53,00
AGRI. ET ROBOTIQUE POITOU S.A.S	SAS	50208547500031	IG	100,00	IG	100,00
BARNIER PRODUCTION S.A.S.	SAS	38227057700028	IG	88,32	IG	88,32
BRUT DE COQUES S.A.S.	SAS	41842478400019	IG	88,32	IG	88,32
CAVES JULES GAUTRET S.A.S.	SAS	83984022000017	IG	100,00	IG	100,00
CMALIA S.A.S.	SAS	33784837800028	IG	100,00	IG	100,00
COOPALIM S.A.S.	SAS	43275315000023	IG	64,65	IG	64,65
DUREPAIRE S.A.S.	SAS	31825059400013	IG	85,86	IG	85,86
DVS S.A.S.	SAS	83043352000012			IG	100,00
ENKAMANIA S.A.S.	SAS	85102414100018	IG	88,32	IG	88,32
FRUSEL - Frutos Seleccionados Lda	SA	505638452	IG	70,65		
JARDINERIES MONPLAISIR S.A.S.	SAS	48059336700182	IG	88,32	IG	88,32
LOGICEA S.A.S.	SSU	75094776400015	IG	100,00	IG	100,00
MENGUY'S S.A.S.	SAS	33382169200030	IG	88,32	IG	88,32
MENGUY'S LA PRADE LTD	EI		IG	88,32	IG	88,32
PRODUCTION LAPRADE S.A.S.	SAS	38390742500029	IG	88,32	IG	88,32
SCI BSF	SCI	82478405200014	IG	100,00		
SCI ESPACE CUEILLE TULLE	SCI	47805408300017	IG	90,00	IG	90,00
SCI PIERRAILLEUSES	SCI	83033302700019	IP	50,00	IP	50,00
SODEVAT S.A.S.	SAS	38282854900032	IG	88,32	IG	88,32
SOFICOR S.A.S.	SAS	33960285600033	IG	88,32	IG	88,32
SOLEO DEVELOPPEMENT S.A.S.	SAS	80221511100013	IG	64,31	IG	64,31
SPHERE PRODUCTION S.A.	SA	42057941900029	IG	88,32	IG	88,32
SYNERIAL S.A.S.	SAS	32635686200010	IG	64,65	IG	64,65

(1) Méthode de consolidation : IG – Intégration globale / IP – Intégration proportionnelle / ME – Mise en équivalence / NC – Non consolidé

33. Sociétés consolidées par intégration globale

Dénomination	Forme juridique	Objet social ou activité principale	Date clôture	Pourcentage contrôle	Pourcentage d'intérêts
Ocealia	S.C.A	Coopérative agricole	30/06	Mère	Mère
Alicoop	S.A.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	64,65%	64,65%
Alicoop Usine Civray	S.A.S.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	64,65%
Alternagro	S.A.	Commerce de produits agrofouritures	30/06	100,00%	100,00%
Ansac	S.A.	Commerce de vins, pineau, cognac et autres alcools	30/06	100,00%	88,32%
Aquitabio	S.A.S.	Commerce et stockage de productions végétales Bio	30/06	53,00%	53,00%
Agricul. Robotique Poitou	S.A.S.	Commerce de matériel agricole à destination de l'élevage	31/12	100,00%	100,00%
Barnier Production	S.A.S.	Production et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Brut de Coques	S.A.S.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Caves Jules Gautret	S.A.S.	Vente de produits viticoles et régionaux issus de l'agriculture	30/06	100,00%	100,00%
CMalia	S.A.S.	Holding financière	30/06	100,00%	100,00%
CoopAlim	S.A.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	64,65%
Durepaire	S.A.S.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	85,86%
Enkamania	S.A.S.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Frusel	L.D.A.	Achats et ventes de produits pour apéritif	31/12	80,00%	70,66%
Jardineries Monplaisir	S.A.S.	Commerce de produits pour le jardinage et pour les animaux	30/06	100,00%	88,32%
Logicea	S.A.S.	Transport de marchandises	30/06	100,00%	100,00%
Menguy's	S.A.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Menguy's La Prade Ltd	L.T.D.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Production La Prade	S.A.S.	Production et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Sci BSF	S.C.I.	Location immobilière	31/12	100,00%	100,00%
Sci Espace Cueille	S.C.I.	Location immobilière	30/06	90,00%	90,00%
Sodevat	S.A.S.	Holding financière	30/06	88,32%	88,32%
Soficor	S.A.	Holding financière	30/06	100,00%	88,32%
Soleo Developp.	S.A.S.	Développement de la filière élevage	30/06	66,67%	64,31%
Sphère Production	S.A.	Production et ventes de pop corn	30/06	100,00%	88,32%
Synerial	S.A.S.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	64,65%

34. Sociétés consolidées par intégration proportionnelle

Dénomination	Forme juridique	Objet social	Date clôture	Pourcentage contrôle	Pourcentage d'intérêts
Sci Pierrailleuses	S.C.I.	Location immobilière	30/06	50,00%	50,00%

35. Effectif moyen

Dénomination	Cadres	Agents de maîtrise	Employés	Ouvriers	Apprentis	Total
Ocealia S.C.A	161	254	74	347	21	857
Agric. Robotique Poitou S.A.S	6	7	2	11		26
Alicoop Sica	22	28	18	47		115
Alicoop Usine Civray S.A.S.						
Alternagro S.A.	1	1	1			3
Ansac S.A.S.	13	8	23	14		58
Aquitabio S.A.S.						
Barnier Production S.A.S.	2	1		16		19
Brut de Coques S.A.S.						
Caves Jules Gautret S.A.S.		2	1	3		6
CMalia S.A.S.						
CoopAlim S.A.						
Durepaire S.A.S.	10	15	1	18		44
Enkamaia S.A.S.						
Frusel Lda	2			35		37
Jardineries Monplaisir S.A.S.	18	67	165	111		361
Logicea S.A.S.	2	7	7	50		66
Menguy's S.A.S.	1					1
Menguy's La Prade Ltd						
Prade Production S.A.S.	10	46		119		175
Sci BSF						
Sci Espace Cueille						
Sci Les Pierrailleuses						
Sodevat S.A.S.						
Soficor S.A.S.	28	16				44
Soleo Développement S.A.S.						
Sphère Production S.A.	1	4	11	7		23
Synerial S.A.S.						
Total	277	456	303	778	21	1 835

36. Transactions avec les parties liées

Les transactions effectuées avec les parties liées sont conclues à des conditions normales de marché.

37. Honoraires versés aux commissaires aux comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat consolidé 2022-2023 s'élève à : 330 639 € HT.

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :	327 634 € HT
Honoraires facturés au titre de prestations de services :	3 005 € HT



51 Rue Pierre Loti - Zone d'activité Monplaisir - 16100 COGNAC
Siret n° 775 715 592 – RCS ANGOULEME
Coopérative à capital variable

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL
ASSEMBLEE GENERALE PLENIERE ORDINAIRE
DE LA SOCIETE COOPERATIVE AGRICOLE OCEALIA
EN DATE DU 6 DECEMBRE 2023**

L'An deux mil vingt-trois, le **mercredi 6 décembre**, les sociétaires de la Société **Coopérative Agricole OCEALIA**, délégués par les assemblées de sections, se sont réunis en assemblée générale ordinaire sur convocation par avis insérés dans les journaux d'annonces légales repris ci-dessous en visioconférence conformément aux mesures permises par l'ordonnance n° 2020-321 du 25 mars 2020 et le décret n° 2020-925 du 29 juillet 2020 :

- Charente-Libre, édition Charente du 20 Octobre 2023,
- Sud-Ouest, édition Charente Maritime du 20 Octobre 2023,
- Sud-Ouest, édition Dordogne du 20 Octobre 2023,
- Nouvelle République, édition Vienne du 20 Octobre 2023,
- Nouvelle République, édition Deux-Sèvres du 20 Octobre 2023,
- Union et Territoires, édition Haute-Vienne du 20 Octobre 2023,
- La Creuse Agricole et Rurale, édition Creuse du 20 Octobre 2023,
- L'Union Paysanne de Corrèze, édition Corrèze du 20 Octobre 2023,

et par convocation individuelle envoyée (jointe en annexe), afin de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

Information des associés sur la marche de la Coopérative au cours de l'exercice clos le 30 juin 2023 et discussion des questions portées à l'ordre du jour des assemblées générales plénières ordinaire et extraordinaire présenté ci-après :

- Présentation et approbation du rapport du Conseil d'Administration sur les opérations de l'exercice clos au 30 juin 2023,
- Approbation des comptes de bilan, de résultat et des annexes des comptes de l'exercice clos au 30 juin 2023,
- Approbation des comptes consolidés de l'exercice clos au 30 juin 2023,
- Lecture et approbation des rapports des commissaires aux comptes sur les comptes de l'exercice clos au 30 juin 2023,

- Approbation des conventions réglementées,
- Quitus aux administrateurs,
- Affectation des excédents de l'exercice clos le 30 juin 2023,
- Constatation de la variation du capital,
- Renouvellement du mandat des administrateurs sortants,
- Fixation de l'indemnité compensatrice allouée au conseil d'administration,
- Fixation du montant du budget formation allouée au conseil d'administration,
- Délégation de pouvoirs pour accomplir les formalités,
- Election des délégués de section aux assemblées générales plénières ordinaire et extraordinaire qui se tiendront le 6 décembre 2023 à 9h à Angoulême (Espace Carat).

Première résolution – Approbation des comptes

L'Assemblée Générale Ordinaire, après avoir entendu la lecture du rapport aux associés établi par le conseil d'administration, la présentation des comptes annuels et consolidés et le rapport des commissaires aux comptes, approuve les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2023 ainsi que les comptes consolidés tels qu'ils ont été présentés.

- Cette résolution est adoptée à l'unanimité -

Deuxième résolution – Quitus Administrateurs

L'Assemblée Générale Ordinaire donne quitus aux administrateurs de la gestion de l'exercice écoulé.

Troisième résolution - Dotations des réserves légales

Après avoir approuvé les comptes de l'exercice et constaté un excédent net de **1 944 609 €** dont un excédent résultant des opérations faites avec les associés coopérateurs et activités accessoires de **1 003 979 €** et un excédent résultant des opérations faites avec les tiers non associés de **940 631 €** l'Assemblée Générale Ordinaire affecte :

- En report à nouveau tiers non associés : 940 631 €

- Cette résolution est adoptée à l'unanimité -

Pour extrait certifié conforme,
A Cognac, le 6 décembre 2023

Le directeur général,
Mathieu STAUB



OCEALIA

Société Coopérative Agricole

51 Pierre Loti

ZA Montplaisir Sud

16100 Cognac

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 juin 2023

Malevaut-Naud
55, Boulevard François Arago
79 180 Chauray

PKF Arsilon
Commissariat aux comptes
4 Rue de Segonzac
CS 40254
16112 Cognac Cedex

Deloitte & Associés
19 rue Edouard Vaillant CS 14313
37043 Tours Cedex 1

OCEALIA

Société Coopérative Agricole

51 Pierre Loti

ZA Montplaisir Sud

16100 Cognac

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 juin 2023

Aux adhérents de la société coopérative agricole OCEALIA

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les écarts d'acquisition, les dépréciations des créances clients et adhérents, ainsi que les provisions pour risques et charges.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 sur la 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 coopérative agricole 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 coopérative agricole ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par 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 coopérative agricole.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui

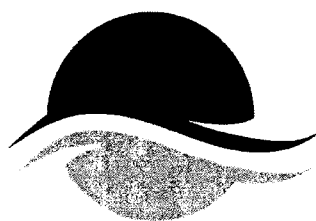
d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société coopérative agricole 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.

Chauray, Cognac et Tours, le 4 décembre 2023

Les commissaires aux comptes

	PKF	
Malevaut-Naud	Arsilon Commissariat aux comptes	Deloitte & Associés
		
Florence Violleau	Vincent Nobileau	Antoine Labarre



Ocealia
UNE AGRICULTURE D'AVANCE

Rapport annuel
Comptes consolidés OCEALIA
Exercice clos le 30/06/2023

COOPERATIVE OCEALIA
51 Rue Pierre Loti - 16 100 Cognac
Tél 05.16.45.61.00 – Fax 05.16.45.60.09
Siren 775 715 592 - www.ocealia-groupe.fr

1. Bilan consolidé

Actif (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Immobilisations incorporelles	13 353	8 577
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	8 985	3 391
Immobilisations corporelles	138 325	141 530
Immobilisations financières	18 751	19 749
Titres mis en équivalence		
Actif immobilisé	170 430	169 856
Stocks et en-cours	224 160	218 176
Clients et comptes rattachés	153 666	129 389
Autres créances et comptes de régularisation	28 916	44 256
Valeurs mobilières de placement	16 057	12 143
Disponibilités	14 559	58 416
Actif circulant	437 358	462 379

Total Actif	607 788	632 235
--------------------	----------------	----------------

Passif	30/06/2023	30/06/2022
Capital	18 870	18 297
Primes	672	672
Réserves	224 976	214 057
Résultat groupe	2 381	11 786
Autres	2 512	2 640
Capitaux propres - Part du groupe	249 410	247 451
Intérêts minoritaires	17 101	16 269
Provisions	19 899	20 688
Emprunts et dettes financières	165 795	189 102
Fournisseurs et comptes rattachés	108 145	120 283
Autres dettes et comptes de régularisations	47 438	38 442
Dettes	321 378	347 827

Total Passif	607 788	632 235
---------------------	----------------	----------------

2. Compte de résultat consolidé

Compte de résultat (en milliers d'euros)

30/06/2023

30/06/2022

Chiffre d'affaires	1 046 971	1 049 581
Autres produits d'exploitation	10 677	10 503
Achats consommés	853 277	861 688
Charges de personnel	84 120	79 137
Autres charges d'exploitations	72 143	70 145
Impôts et taxes	8 877	9 596
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	32 541	26 407
Résultat d'exploitation avant dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	6 689	13 110
Dotation aux dépréciations des écarts d'acquisitions	-274	-415
Résultat d'exploitation après dotations aux dépréciations de l'écart d'acquisition	6 964	13 526
Produits et charges financières	-3 072	-305
Produits et charges exceptionnelles	458	2 227
Impôts sur les résultats	1 386	2 526
Résultat net des entités intégrées	2 963	12 921
Quote-part dans les résultats des entités mis en équivalence		
Résultat net d'ensemble consolidé	2 963	12 921
Intérêts minoritaires	582	1 135
Résultat net (Part du groupe)	2 381	11 786
Résultat par action	0.12619	0.64416
Résultat dilué par action	0.12619	0.64416

3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

En milliers d'euros	Note	30/06/2023	30/06/2022
Résultat net consolidé		2 963	12 921
- Valeur nette comptable immo. corp. et incorp.		1 645	1 183
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :			
- Amortissements et provisions (hors actif circulant)		22 250	17 726
- Variation des impôts différés			
- Plus-values de cession sur immo. corp. et incorp., nettes d'impôt		-2 337	-1 920
Incidence des variations de périmètre			
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées		24 521	29 909
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence			
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité :			
- Incidence de la variation des stocks		-4 491	-63 637
- Incidence de la variation des créances d'exploitation		-24 021	2 677
- Incidence de la variation des charges constatées d'avance		17 468	-16 072
- Incidence de la variation des dettes d'exploitation		-9 064	40 225
- Incidence de la variation des produits constatés d'avance		2 810	-2 028
Part du capital affectée en dettes			
Flux net de trésorerie généré par l'activité		7 222	-8 926
Acquisition d'immobilisations		-19 857	-19 674
Cession d'immobilisations incorporelles et corporelles , nettes d'impôt		2 337	1 920
Cession d'immobilisations financières		2 751	370
Dettes sur immobilisations		186	92
Apports fusion			
Fusion			
Incidences des variations de périmètre		-7 610	9 670
Autres variations		-73	210
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-22 267	-7 411
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	4	-1 029	-1 381
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	4	-489	-294
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	4	573	-217
Autres variations de capitaux propres			
Emissions d'emprunts et augmentation dettes financières diverses	21	14 661	18 086
Remboursements d'emprunts et des dettes financières diverses	21	-30 199	-25 182
Apports fusion			
Incidences des variations de périmètre			
Autres variations			3 123
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		-16 484	-5 865
Trésorerie d'ouverture	18	-23 122	-920
Trésorerie de clôture	18	-54 651	-23 122
Variations de trésorerie		-31 529	-22 202

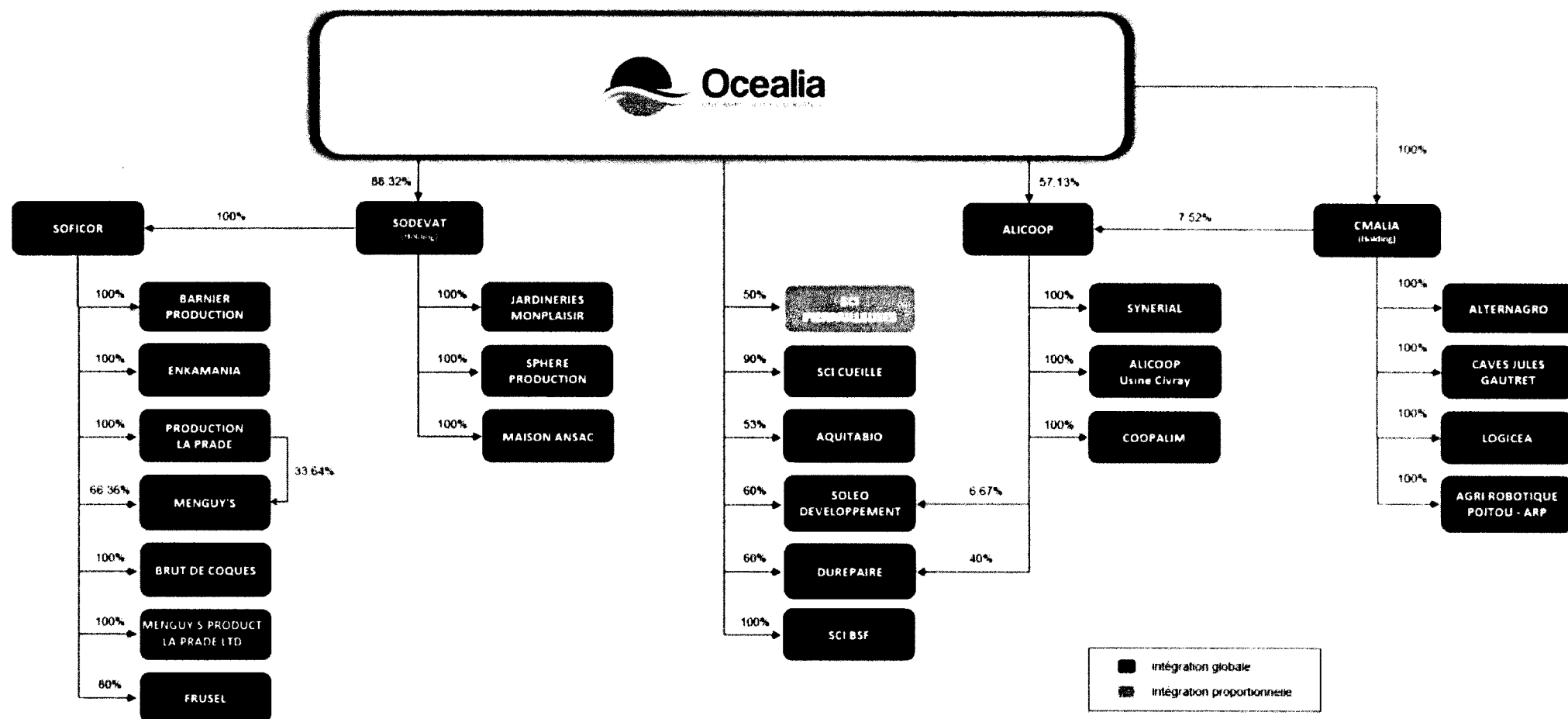
4. Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En milliers d'euros	Capital	Réserves	Part groupe Résultats	Autres	Total	Intérêts minoritaires	Total
Capitaux propres N-2	18 514	201 648	12 421	1 025	233 607	10 381	243 989
Correction des A nouveaux							
Affectation en réserves		10 745	-10 745				
Distributions de dividendes			-1 676		-1 676		-1 676
Variation de capital	-217				-217		-217
Résultat N			11 786		11 786	1 135	12 921
Variations des écarts de conversion							
Incidence des réévaluations							
Entrée de périmètre							
Sortie de périmètre							
Changement de méthode		2 640			2 640	885	3 525
Restructuration fusion							
Changement d'intérêts							
Variation de périmètre		-711			-711	3 731	3 019
Apports fusions							
Autres variations		2 022			2 022	137	2 159
Capitaux propres N-1	18 297	216 343	11 786	1 025	247 451	16 269	263 720
Correction des A nouveaux							
Affectation en réserves		10 267	-10 267				
Distributions de dividendes			-1 519		-1 519		-1 519
Variation de capital	573				573		573
Résultat N			2 381		2 381	582	2 963
Variations des écarts de conversion							
Incidence des réévaluations							
Entrée de périmètre							
Sortie de périmètre							
Changement de méthode							
Restructuration fusion		149			149		149
Changement d'intérêts							
Variation de périmètre		13			13	686	699
Apports fusions							
Autres variations		362			362	-436	-73
Capitaux propres N	18 870	227 135	2 381	1 025	249 410	17 101	266 511

5. Contribution au résultat par société

Dénomination	Résultat de l'exercice (comptes sociaux)	Elimination dividendes	Elimination provisions internes	Elimination marges sur stocks	Retrait crédit bail	Retrait amortis. immo.	Retrait cessions immo. Intra groupe	Retrait provision règlement et IDR	Amortis. écart d'acquis.	Fiscalité différée	Autres opérations	Résultat consolidé	Dont résultat Groupe	Dont résultat hors Groupe
Ocealia S.C.A	1 945	-2 143	-139	107		6				-248		-472	-472	
Agriculture Robotique Poitou S.A.S.	280									1		281	281	
Alicoop Sica	371		-190					67		-37		211	137	75
Alicoop Usine Civray S.A.S.	22								-6			17	11	6
Alternagro S.A.	19								-5			14	14	
Ansac S.A.S.	-980			-68	60	-120			-3			-1 112	-982	-130
Aquitabio S.A.S.	50			-251					19			-182	-96	-86
Barnier Production S.A.S.	-486							7		130	10	-340	-300	-40
Brut de Coques S.A.S.	-150								2			-148	-131	-17
Caves Jules Gautret S.A.S.	-90								-37			-127	-127	
CMalia S.A.S.	564	-572	90				-261		-			-179	-179	
CoopAlim S.A.	19						4		-1			22	14	8
Durepaire S.A.S.	65							-9	36			92	79	13
DVS S.A.S.	-30								-			-30	-30	
Enkamaia S.A.S.	8								-1			7	6	1
Frusel LDA	423											423	299	124
Jardineries Monplaisir S.A.S.	2 531					122			-43			2 611	2 306	305
Logicea S.A.S.	274					-4			-17			253	253	
Menguy's S.A.S.	-662			-9				-	60			-612	-540	-71
Prade Produciton S.A.S.	-129	-76		24				28	96		79	22	19	3
Menguy's Production La Prade LTD	-14											-14	-13	-2
Sci BSF	51											51	51	
Sci Cueille	15											15	13	1
Sci Pierrailleuses	21								-			20	20	
Sodevat S.A.S.	1 733	-2 700	1 141					55	274			504	445	59
Soficor S.A.S.	1 081	-699						41			166	588	520	69
Soleo Développement S.A.S.	53											53	34	19
Sphère Production S.A.	396			-5	12					47		450	397	53
Synerial S.A.S.	157					428			-39			546	353	193
Total (en milliers d'euros)	7 535	-6 190	903	-202	72	432	-256	188	274	-46	254	2 963	2 381	582

6. Organigramme du groupe



ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

7. Présentation générale

Au cœur de son territoire dans la région Nouvelle Aquitaine, le groupe coopératif OCEALIA est fort de la diversité de ses productions et de ses activités.

Le groupe est organisé en quatre pôles d'activité et un pôle support :

Pôle « Agriculture » :

- Collecte, stockage et ventes de productions végétales conventionnelles (céréales, oléagineux et protéagineux) et issues de l'agriculture Bio,
- Conseil et ventes de produits agrofourniture,
- Ventes de services et de nouvelles technologies pour accompagner la progression technique des exploitations et répondre aux nouveaux enjeux techniques, économiques et environnementaux,
- Production et ventes de semences,
- Qualité.

Pôle « Viticulture » et « Grand public » :

- Collecte, vinification, distillation, stockage, mise en bouteilles et ventes de produits alcoolisés (vins, pineau et eaux-de-vie),
- Jardineries et caves.

Pôle « Agroalimentaire » :

- Production et ventes de popcorn,
- Production et ventes de produits pour apéritif : graines salées, olives, popcorn et produits soufflés.

Pôle « Elevage » :

- Production d'aliments composés pour l'alimentation animale,
- Accompagnement des projets de création, d'extension de cheptel ou de renouvellement de grands troupeaux,
- Soutien de l'élevage régional,
- Commercialisation de matériels agricoles à destination de l'élevage.

Pôle « Supports » :

- Investissement, Maintenance, sécurité,
- Transport,
- Service informatique,
- Services administratifs et services généraux.

La coopérative **Ocealia** est la société mère de ce groupe, et, son siège social est situé à Cognac (Charente).

8. Méthodes comptables

8.1 Référentiel comptable

Les règles et méthodes comptables appliquées sont conformes au règlement 2020-01 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), homologué le 29 décembre 2020, ainsi que par les règlements antérieurs.

8.2 Dates de clôture

La date de clôture de la société mère a été retenue pour établir les présents documents, les comptes consolidés sont donc réalisés à partir des comptes sociaux arrêtés au 30 juin, ou des situations intermédiaires pour les sociétés qui arrêtent leurs comptes à des dates différentes.

8.3 Méthodes de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- les filiales sur lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ;
- les participations dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint avec un nombre limité d'autres actionnaires sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle ;
- les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;
- les opérations et les soldes intragroupe sont éliminés.

8.4 Ecarts d'évaluation et d'acquisition

L'écart de première consolidation constaté lors d'une prise de participation, égal à la différence, à la date d'acquisition, entre le prix d'achat des titres de participation (frais d'acquisition compris) et les capitaux propres retraités des sociétés achetées, est affecté aux postes appropriés du bilan consolidé, la partie non affectée étant inscrite soit à la rubrique écarts d'acquisition à l'actif du bilan, soit en provision pour risques au passif. Ce choix était laissé aux entreprises à la date de 1ère application du règlement 2015-07 du 23 novembre 2015 portant sur les immobilisations incorporelles.

Conformément à l'application des règles de la directive de l'Union Européenne sur les incorporels, l'amortissement des écarts d'acquisition n'est plus systématique et se fait selon leur durée d'utilisation.

1. Le groupe a opté pour conserver les durées d'amortissement antérieures des écarts d'acquisition présents dans la consolidation d'ouverture, sans avoir à les justifier. Ce choix est laissé aux entreprises à la date de 1ère application des nouvelles dispositions.

2. Conformément à la réglementation comptable, les actifs incorporels non identifiables ou non évaluables de manière fiable sont inclus dans l'écart d'acquisition.

Les écarts d'acquisition font l'objet d'une dépréciation exceptionnelle, lorsque des circonstances particulières indiquent que les hypothèses retenues lors de l'acquisition sont remises en cause. Aucune perte de valeur n'a été identifiée au 30 juin 2023 justifiant ainsi l'absence de dépréciation des écarts d'acquisition dans les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2023.

8.5 Autres immobilisations incorporelles

➤ Marques et licences

Les marques et les licences acquises sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les licences ont une durée d'utilisation limitée. L'amortissement est calculé de façon linéaire sur leur durée d'utilisation estimée (3 ans).

Les marques n'ont pas de durée d'utilisation déterminée (car elles sont régulièrement entretenues) et ne sont, en conséquence, pas amorties. Elles font l'objet de tests de dépréciation.

➤ Logiciels et sites internet

Les licences de logiciels sont inscrites à l'actif sur la base des coûts encourus pour acquérir et pour mettre en service les logiciels concernés. Ces coûts sont amortis sur la durée d'utilisation estimée des logiciels (entre 3 et 5 ans).

Les coûts de création de sites Internet marchands sont comptabilisés en charges ou en immobilisations en fonction de la phase de développement des sites :

- les dépenses de recherche préalable sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont engagées,
- les dépenses relatives au développement et à la création de la charte graphique remplissant les conditions d'activation constituent des immobilisations,
- les dépenses encourues après l'achèvement du site sont comptabilisées en charges sauf si elles permettent au site de générer des avantages économiques futurs supplémentaires et peuvent être évaluées et attribuées à l'actif de façon fiable.

8.6 Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés et, le cas échéant, les coûts de démantèlement, d'enlèvement et de remise en état du site sur lequel est située l'immobilisation.

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

En application de l'approche par composants, le Groupe utilise des durées d'amortissement différenciées pour chacun des composants significatifs d'un même actif immobilisé dès lors que l'un de ces composants a une durée d'utilité différente de l'immobilisation principale à laquelle il se rapporte.

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

- Constructions : 20 ans ;
- Matériel : 10 ans ;
- Véhicules : 5 ans ;
- Mobilier, agencement et équipements : 3 - 8 ans.

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle, cette dernière représentant la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation, diminuée des coûts de sortie. La valeur nette comptable d'un actif est immédiatement dépréciée pour le ramener à sa valeur actuelle lorsque la valeur nette comptable de l'actif est significativement supérieure à sa valeur actuelle estimée.

8.7 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Les actifs ayant une durée d'utilité indéterminée, par exemple les terrains et les marques, ne sont pas amortis et sont soumis à un test de dépréciation dès lors qu'il existe un indice de perte de valeur à la clôture.

Les actifs amortis sont soumis à un test de dépréciation lorsque, en raison d'événements ou de circonstances particulières (obsolescence, dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation,

performances inférieures aux prévisions, chute des revenus et autres indicateurs externes...), la recouvrabilité de leur valeur nette comptable est mise en doute. Une perte de valeur est comptabilisée à concurrence de l'excédent de la valeur nette comptable sur la valeur actuelle de l'actif. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

8.8 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participation non consolidés sont inscrits à leur coût historique d'acquisition qui inclut, le cas échéant, les frais directement imputables à l'acquisition. Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité appréciée par la Direction sur la base de différents critères tels que la valeur de marché, les perspectives de développement et de rentabilité et les capitaux propres, en prenant en compte la nature spécifique de chaque participation.

8.9 Stocks et travaux en cours

Une dépréciation, égale à la différence entre la valeur nette comptable et le montant le plus élevé entre la valeur vénale et la valeur d'usage, est comptabilisée à la clôture afin de ramener les stocks à leur valeur actuelle.

Les marges dégagées lors de la cession de produits viticoles ou céréaliers entre sociétés du Groupe, font l'objet d'une élimination chez l'acquéreur. Le résultat consolidé intègre les effets de ce changement.

8.10 Clients et autres débiteurs

Les créances clients sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation des créances clients est constituée dès qu'apparaît une perte probable. Des difficultés financières importantes rencontrées par le débiteur, la probabilité d'une faillite, une défaillance ou un défaut de paiement constituent des indicateurs de dépréciation d'une créance. La valeur comptable de l'actif est diminuée via un compte de dépréciation. Lorsqu'une créance est irrécouvrable, elle est comptabilisée en charge en contrepartie de la reprise de la dépréciation.

8.11 Disponibilités

La rubrique « Disponibilités » comprend les liquidités, les dépôts bancaires à vue et les découverts bancaires.

8.12 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Elles font, si nécessaire, l'objet d'une dépréciation. Une perte de valeur est comptabilisée à concurrence de l'excédent de la valeur nette comptable sur la valeur actuelle de l'actif. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

8.13 Impôts différés

Les impôts différés sont calculés par entité, sur la base d'une analyse bilancielle, pour les différences temporaires entre les valeurs comptables des actifs et passifs renseignés au bilan consolidé et leurs valeurs fiscales (différences temporaires existant soit dans les comptes annuels, soit dues à des retraitements de consolidation), ainsi que sur les déficits fiscaux, selon la méthode du report variable.

Les actifs d'impôts différés sont constatés dans la mesure où il est probable qu'un bénéfice imposable futur soit réalisé, et qui permettra d'imputer les différences temporaires.

Les impôts différés sont déterminés sur la base des taux d'impôt (et des réglementations fiscales) qui ont été votés à la date de la clôture et dont il est prévu qu'ils s'appliqueront lorsque l'actif d'impôt différé concerné sera réalisé ou le passif d'impôt réglé.

L'effet des variations de taux liées aux changements de taux d'impôt ou de législation fiscale est comptabilisé au résultat.

8.14 Engagements de retraite et avantages similaires

Le principal engagement de retraite supporté par le Groupe est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ en retraite, en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Un calcul spécifique est appliqué pour les cadres dirigeants relevant du régime APN.

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes (en application de la convention collective spécifique à chaque entité du Groupe) :

- Un taux d'actualisation est de 3.60%,
- Une augmentation annuelle des salaires propre à chaque société,
- Un taux de rotation du personnel basé sur l'historique de chaque société sur les trois dernières années,
- Un âge de départ à la retraite fixé à 62 ans pour les salariés non cadres, et, 65 ans pour les cadres,
- Un départ à la retraite à l'initiative du salarié,
- Un taux moyen de charges sociales propre à chaque société,
- Une espérance de vie issue de la table de mortalité INSEE 2018-2020 par sexe,
- La méthode de calcul retenue est « Rétrospective prorata temporis ».

En application des méthodes de référence du règlement ANC 2020-01, les engagements de retraite font l'objet d'une provision au passif du bilan, à l'exception de ceux versés sous forme de cotisations à un organisme externe.

Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés et il est comptabilisé dans le résultat d'exploitation en « Dotation sur provisions ». L'incidence des variations d'hypothèses est constatée immédiatement en compte de résultat en résultat exceptionnel et le coût des services passés non encore acquis est, le cas échéant, étalé linéairement sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés.

Dans le cas précis où les engagements de retraite sont versés sous forme de cotisations à un organisme externe, une estimation de l'engagement est réalisée selon les règles du Groupe. Dans l'hypothèse où l'évaluation de l'engagement est supérieure aux cotisations versées, une provision est constatée au passif du bilan.

8.15 Provisions

Les provisions pour remise en état de site, pour coûts de restructuration et pour actions en justice sont comptabilisées lorsque :

- le Groupe est tenu par une obligation légale ou implicite découlant d'événements passés,
- il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation,
- et le montant de la provision peut être estimé de manière fiable.

8.16 Subvention d'investissements

Suite à la modification du règlement ANC 2020-01 du 6 mars 2020, les subventions d'investissements ne sont plus comptabilisées en « Produits Constatés d'Avance », mais en « Capitaux Propres ».

8.17 Contrats de location

Les contrats de location en vertu desquels une partie importante des risques et des avantages inhérents à la propriété est conservée par le bailleur sont classés en contrats de location simple. Les paiements au titre des contrats de location simple (nets des avantages obtenus du bailleur) sont comptabilisés en charges au compte de résultat de façon linéaire sur la durée du contrat de location.

Les biens financés par un contrat de location qui transfère au Groupe les risques et avantages liés à la propriété sont comptabilisés dans les immobilisations avec inscription en contrepartie d'une dette financière. Un bien entre dans cette catégorie si le contrat de location remplit une seule de ces conditions :

- le contrat prévoit le transfert obligatoire de la propriété à la fin de la période de location,
- le contrat contient une option d'achat et les conditions de l'option sont telles que le transfert de propriété paraît hautement probable à la date de conclusion du bail,
- la durée du contrat couvre l'essentiel de la durée de vie du bien dans les conditions d'utilisation du preneur,
- la valeur actualisée de la somme des redevances minimales prévues au contrat est proche de la juste valeur du bien.

9. Estimations et jugements comptables déterminants

La préparation des états financiers conduit la Direction du Groupe OCEALIA à effectuer des estimations et à formuler des hypothèses qui affectent les montants qui figurent dans ces états financiers et les notes qui les accompagnent, en ce qui concerne notamment les immobilisations corporelles, les provisions, les écarts d'acquisition et les autres actifs incorporels. Le Groupe OCEALIA fonde ses estimations sur son expérience passée ainsi que sur un ensemble d'autres facteurs jugés raisonnables au regard des circonstances afin de se forger un jugement sur les valeurs à retenir pour ses actifs et passifs.

Les résultats réalisés peuvent in fine diverger sensiblement de ces estimations en fonction d'hypothèses ou de situations différentes.

10. Variation de périmètre et faits caractéristiques de l'exercice

Acquisition des 25% restants du Groupe SOFICOR

Par un acte signé le 19 décembre 2022, la société SODEVAT a acquis, auprès de la Société Financière Jean Monnet, 2 500 actions de la Société Financière Cormouls Houles (SOFICOR), maison mère du groupe Menguy's. Cet investissement représentant 25 % du capital.

Cette acquisition a été réalisée conformément à l'article 6 de l'acte de rachat qui avait été signée le 13 décembre 2019 et correspond aux 25% restants du capital. La société SOFICOR est désormais détenue à 100% par la société SODEVAT.

Sur l'acquisition des 2 500 parts acquises le 19 décembre 2022, un écart d'acquisition négatif de 548 247 euros a été constaté dans les comptes consolidés tenant compte de frais d'acquisition pour 12 981 euros, et, est amorti à hauteur de 274 123 euros au 30 juin 2023.

Acquisition de la société FRUSEL – Portugal

Par un acte signé le 22 décembre 2022, la société SOFICOR a acquis, auprès de la société Sallub Invest LDA, 80% des titres de la société Frusel « Frutos Seleccionados, Unipessoal LDA ».

La société Frusel est une PME portugaise de 30 années d'expérience dans l'univers de l'agroalimentaire, plus précisément dans le marché du snacking salé, de noix et de fruits secs.

La société Frusel a été incluse dans le périmètre de consolidation pour 6 mois d'activité, du 1er janvier 2023 au 30 juin 2023. Sur l'acquisition des 80%, un écart d'acquisition positif a été comptabilisé pour 3 784 871 euros tenant compte de frais d'acquisition pour 100 642 euros net d'impôts différés. Cet écart d'acquisition n'est pas amorti dans les comptes consolidés au 30 juin 2023.

Acquisition de la société Les Jardiniers de Coussac Bonneval par Jardinerie Monplaisir – Fusion des Jardiniers de Coussac Bonneval dans Jardineries Monplaisir

Par un acte signé le 19 décembre 2022, la société Jardineries Monplaisir a acquis 100% des titres de la société Les Jardiniers de Coussac Bonneval.

Par cette acquisition, les Jardineries Monplaisir porte leur nombre de magasins à 70 et vient ainsi renforcer ses activités.

Au 1er janvier 2023, la société Les Jardiniers de Coussac Bonneval a fusionné dans Jardineries Monplaisir.

Ainsi, par l'opération de fusion, cette société a été intégrée dans le périmètre de consolidation. Sur l'acquisition de 100% des titres, un écart d'acquisition positif a été comptabilisé pour 489 708 euros. Cet écart d'acquisition n'est pas amorti dans les comptes consolidés au 30 juin 2023.

Fusion entre les sociétés « SCA Ocealia » et « DVS »

La SCA Ocealia a absorbé par effet de fusion la société DVS au 1er janvier 2023.

Acquisition de la SCI BSF par la SCA Ocealia

Par un acte signé le 26 octobre 2022, la SCA Ocealia a acquis les titres de la SCI BSF qui porte le foncier de Pons. Les bâtiments sont en partie loués à sa filiale Sphère Production et à un autre acteur industriel de la région.

La SCI BSF a été incluse dans le périmètre de consolidation. Sur l'acquisition de ces titres, un écart d'acquisition positif a été comptabilisé pour 1 379 003 euros, et, il n'est pas amorti dans les comptes consolidés au 30 juin 2023.

Acquisition de la société Agriculture Robotique du Poitou

Le 29 avril 2021, la société SOPARVAL S.A.R.L. détenant 100% du capital d'Agriculture Robotique du Poitou S.A. (Lely Center) a cédé 75% de ses parts à la société CMALIA S.A.S., soit 7 500 titres pour une valeur de 2 101 492 euros. Les 25% restants seront acquis par CMALIA au plus tard le 30 juin 2024.

Sur l'acquisition des 7 500 parts, un écart d'acquisition positif de 1 060 673 € a été calculé à partir des comptes du 31/12/2020, et, constaté dans les comptes consolidés sur l'exercice à l'actif du bilan.

Conformément à l'acte d'acquisition, la société CMalia s'est engagée à acquérir au plus tard le 30 juin 2024 les 25 % restant du capital de la société ARP.

Le groupe a pris la décision d'inscrire, dès l'exercice 2021-2022, l'acquisition des 2 500 parts restant dans les comptes consolidés en constatant une dette financière au passif du bilan, calculée sur la base d'une estimation du cout d'acquisition. De ce fait, le pourcentage de contrôle de la société ARP est de 100 % dans les comptes consolidés dès l'exercice 2021-2022.

Sur l'acquisition des 2 500 parts à acquérir en 2024, un écart d'acquisition négatif de 23 619 euros a été estimé et également constaté dans les comptes consolidés par une provision inscrite au passif du bilan.

Activité de la Coopérative Ocealia

L'année 2022-2023 a été marquée par une baisse des prix des productions végétales et une hausse des agrofournitures. Ces variations impactent au global le chiffre d'affaires à la baisse après une année record. Ces tendances sont actuellement à la baisse tant dans les productions végétales qu'en agrofourniture et ont engendré la constitution de provisions à la clôture de l'exercice.

La récolte 2023 a été également précoce comme la récolte 2022, avec des effets prix baissier mais un volume en progression ce qui permet d'avoir des stocks stables à la clôture.

11. Evènements postérieurs à la date de clôture

Néant.

12. Ecart d'évaluation et d'acquisition

Etat de variation des écart d'acquisition en valeur brute (en milliers d'euros)

Société détentrice	Société détenue	Ouverture	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Clôture
Ansac	Ansac	2 138				2 138
Ansac		2 138				2 138
CMalia	Agriculture Robotique P.	1 120		59		1 061
CMalia	Altemagro	73				73
CMalia	Caves Jules Gautret	19				19
CMalia		1 212		59		1 153
Durepaire	Durepaire	47				47
Durepaire		47				47
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie Monplaisir	325				325
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. (EVL)	30				30
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. Coussac		490			490
Jardinerie Monplaisir		355				845
Ocealia	Alicoop	205				205
Ocealia	Altemagro	262				262
Ocealia	Durepaire	383				383
Ocealia	Ocealia (Dumont)	57				57
Ocealia	Ocealia (SCI Trifoulet)	10				10
Ocealia	Sci BSF		1 379			1 379
Ocealia	Synerial	181				181
Ocealia		1 097	1 379			2 476
Sodevat	Ansac	1 060				1 060
Sodevat	Ansac (Ex-AEDOR)	1 569				1 569
Sodevat	Jardinerie Monplaisir	967				967
Sodevat		3 595				3 595
Soficor	Frusel		3 785			3 785
Soficor			3 785			3 785
Valeurs brutes		8 444	5 164	59		14 039

Etat de variation des amortissements sur écart d'acquisition (en milliers d'euros)

Société détentrice	Société détenue	Ouverture	Augmentation	Diminution	Autres mouvements	Clôture
Ansac	Ansac					
Ansac						
CMalia	Agriculture Robotique P.					
CMalia	Altemagro	73				73
CMalia	Caves Jules Gautret	19				19
CMalia		92				92
Durepaire	Durepaire					
Durepaire						
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie Monplaisir	325				325
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. (EVL)					-
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. Coussac					
Jardinerie Monplaisir		325				325
Ocealia	Alicoop	205				205
Ocealia	Altemagro	262				262
Ocealia	Durepaire	383				383
Ocealia	Ocealia (Dumont)					
Ocealia	Ocealia (SCI Trifoulet)	10				10
Ocealia	Sci BSF					
Ocealia	Synerial	181				181
Ocealia		1 040				1 040
Sodevat	Ansac	1 060				1 060
Sodevat	Ansac (Ex-AEDOR)	1 569				1 569
Sodevat	Jardinerie Monplaisir	967				967
Sodevat		3 595				3 595
Soficor	Frusel					
Soficor						
Amortissements		5 053				5 053

Tableau de synthèse des écarts d'acquisition (en milliers d'euros)

Société détentrice	Société détenue	Ecart acquisition	Cumul amortis.	Valeur nette écart acquis.
Ansac	Ansac	2 138		2 138
Ansac		2 138		2 138
CMalia	Agriculture Robotique P.	1 061		1 061
CMalia	Alternagro	73	73	
CMalia	Caves Jules Gautret	19	19	
CMalia		1 153	92	1 061
Durepaire	Durepaire	47		47
Durepaire		47		47
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie Monplaisir	325	325	
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. (EVL)	30	-	30
Jardinerie Monplaisir	Jardinerie M. Coussac	490		490
Jardinerie Monplaisir		845	325	519
Ocealia	Alicoop	205	205	
Ocealia	Alternagro	262	262	
Ocealia	Durepaire	383	383	
Ocealia	Ocealia (Dumont)	57		57
Ocealia	Ocealia (SCI Trifoulet)	10	10	
Ocealia	Sci BSF	1 379		1 379
Ocealia	Synerial	181	181	
Ocealia		2 476	1 040	1 436
Sodevat	Ansac	1 060	1 060	
Sodevat	Ansac (Ex-AEDOR)	1 569	1 569	
Sodevat	Jardinerie Monplaisir	967	967	
Sodevat		3 595	3 595	
Soficor	Frusel	3 785		3 785
Soficor		3 785		3 785
Valeurs nettes		14 039	5 053	8 985

13. Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Ecart d'acquisition et fonds commerciaux	15 024		2	5 594				20 616
Frais de recherche et développement	171		10					161
Concessions, brevets et droits similaires	12 978	49	711	117			7	12 439
Immobilisations incorporelles en crédit bail	9							9
Autres immobilisations incorporelles	166			3				168
Immobilisations incorporelles en cours		110						110
Avances, acomptes sur immo. Incorp.								
Valeurs brutes	28 348	158	724	5 714			7	33 503

Amortissements et provisions	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Ecart d'acquisition et fonds commerciaux	8 107	317						8 424
Frais de recherche et développement	113	31	10					134
Concessions, brevets et droits similaires	11 391	646	717	103				11 423
Immobilisations incorporelles en crédit bail	9							9
Autres immobilisations incorporelles	150	7		3				160
Immobilisations incorporelles en cours								
Avances, acomptes sur immo. Incorp.								
Amortissements et provisions	19 771	1 001	727	106				20 150

Valeurs nettes	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Ecart d'acquisition et fonds commerciaux	6 917	-317	2	5 594				12 192
Frais de recherche et développement	58	-31						27
Concessions, brevets et droits similaires	1 587	-597	-5	15			7	1 016
Immobilisations incorporelles en crédit bail								
Autres immobilisations incorporelles	16	-7						9
Immobilisations incorporelles en cours		110						110
Avances, acomptes sur immo. Incorp.								
Valeurs nettes	8 577	-843	-3	5 609			7	13 353

14. Immobilisations corporelles

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Terrains	43 670	2 738	373	204			349	46 587
Constructions	301 876	2 223	4 334	647			1 327	301 740
Installations techniques, matériel, outill.	184 985	5 065	3 214	1 505			2 563	190 905
Immobilisations corporelles en crédit bail	16 658						-820	15 838
Autres immobilisations corporelles	42 401	2 105	3 854	345			7	41 004
Immobilisations en cours	4 005	3 409	36				-4 238	3 140
Avances et acomptes	450	1 751					-7	2 193
Valeurs brutes	594 046	17 291	11 810	2 701			-819	601 408

Amortissements et provisions	Ouverture	Augment.	Diminut.	Varlatons périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Terrains	21 725	2 030	160	88				23 683
Constructions	221 890	8 193	3 156	421				227 349
Installations techniques, matériel, outill.	159 116	6 861	3 145	1 183			8	164 023
Immobilisations corporelles en crédit bail	13 491	291					-820	12 962
Autres immobilisations corporelles	36 294	2 162	3 702	313				35 066
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
Amortissements et provisions	452 516	19 536	10 163	2 005			-812	463 082

Valeurs nettes	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Terrains	21 945	709	213	116			349	22 905
Constructions	79 986	-5 970	1 178	226			1 327	74 392
Installations techniques, matériel, outill.	25 869	-1 796	69	322			2 555	26 882
Immobilisations corporelles en crédit bail	3 167	-291						2 875
Autres immobilisations corporelles	6 108	-57	152	33			7	5 939
Immobilisations en cours	4 005	3 409	36				-4 238	3 140
Avances et acomptes	450	1 751					-7	2 193
Valeurs nettes	141 530	-2 246	1 648	696			-7	138 325

15. Immobilisations financières

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Titres de participations	13 858	1 640	937	-495				14 066
Créances rattachées à des participations	4 998	742						5 741
Autres titres immobilisés	1 755		1 742					13
Prêts	163	1	35					130
Autres immobilisations financières	609	25	38	592				1 188
Participations par mises en équivalence								
Valeurs brutes	21 383	2 408	2 751	97				21 137

Amortissements et provisions	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Titres de participations	800	423	109					1 114
Créances rattachées à des participations	829	675	238					1 266
Autres titres immobilisés	6							6
Prêts								
Autres immobilisations financières								
Participations par mises en équivalence								
Provisions	1 634	1 098	347					2 386

Valeurs nettes	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Titres de participations	13 058	1 217	828	-495				12 952
Créances rattachées à des participations	4 169	67	-238					4 474
Autres titres immobilisés	1 749		1 742					7
Prêts	163	1	35					130
Autres immobilisations financières	609	25	38	592				1 188
Participations par mises en équivalence								
Valeurs nettes	19 749	1 310	2 404	97				18 751

16. Stocks

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Matières premières, approvisionnements	33 930	29 456
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis	15 856	13 513
Marchandises	184 490	180 792
Valeurs brutes	234 276	223 761

Provisions	30/06/2023	30/06/2022
Matières premières, approvisionnements	1 024	642
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis	2	
Marchandises	9 090	4 943
Provisions	10 116	5 585

Valeurs nettes	30/06/2023	30/06/2022
Matières premières, approvisionnements	32 906	28 814
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis	15 854	13 513
Marchandises	175 400	175 849
Valeurs nettes	224 160	218 176

17. Créances

Valeurs brutes (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Créances clients et comptes rattachés	168 862	143 887
Actifs d'impôts différés	2 238	2 392
Autres créances *	20 702	18 448
Capital souscrit, appelé et non versé		
Valeurs brutes	191 802	164 726

Provisions	30/06/2023	30/06/2022
Créances clients et comptes rattachés	15 196	14 498
Actifs d'impôts différés		
Autres créances *		
Capital souscrit, appelé et non versé		
Provisions	15 196	14 498

Valeurs nettes	30/06/2023	30/06/2022
Créances clients et comptes rattachés	153 666	129 389
Actifs d'impôts différés	2 238	2 392
Autres créances *	20 702	18 448
Capital souscrit, appelé et non versé		
Valeurs nettes	176 606	150 228

* y compris avances et acomptes versés sur commandes

L'échéance des créances courantes est inférieure à un an.

18. Trésorerie et équivalents de trésorerie

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Valeurs mobilières de placement		
- Placement (DAT,)	9 052	5 071
- Titres de créances	7 005	7 072
Disponibilités		
- Soldes créditeurs de banque	13 888	50 229
- Equivalents de trésorerie	670	8 187
Trésorerie à l'Actif	30 615	70 558
Concours bancaires courants		
- Découverts bancaires	16 016	23 681
- Crédit de trésorerie court terme	69 250	70 000
- Equivalents de trésorerie		
Trésorerie au passif	85 266	93 681
Trésorerie nette	-54 651	-23 122
Variation	-31 529	

La variation des découverts bancaires est issue principalement de la société CMalia qui est la société pivot de la centralisation de trésorerie du groupe Ocealia (hors groupes Alicoop et Soficor). La trésorerie de la société CMalia peut varier significativement selon les besoins des sociétés membres.

19. Provisions et dépréciations

Sur actif circulant (en milliers d'euros)	Ouverture	Dotation	Reprise	Variations périmètre	Chang. méthode	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Provision sur stocks	5 585	7 963	3 432					10 116
Provision sur créances	14 498	1 868	1 170					15 196
Total	20 083	9 831	4 602					25 312

Pour risques et charges (en milliers d'euros)	Ouverture	Dotation	Reprise	Variations périmètre	Fusion	Apports fusion	Autres mouv.	Clôture
Provision pour acquis. de titres	2 323		274	-1 751				298
Provision pour risques	3 888	620	222					4 286
Provision pour charges	7 064	2 458	745					8 778
Indemnités de départ en retraite	7 413	412	1 288					6 538
Total	20 688	3 491	2 529	-1 751				19 899

Les opérations de l'exercice sur les écarts d'acquisition négatifs correspondent à :

- un ajustement de - 1 775 K € de l'écart d'acquisition négatif calculé sur l'acquisition fin 2022 des 2 500 parts de la société Soficor, qui auparavant était estimé et actualisé chaque année. L'écart d'acquisition définitif est de 548 247 € repris sur deux exercices dont 50% sur cet exercice,
- un ajustement de 23 K € sur l'écart d'acquisition négatif calculé sur l'acquisition anticipée des 2 500 parts de la société ARP prévue pour fin 2024, et, calculée sur la base d'une estimation actualisée du cout d'acquisition,
- une reprise en résultat pour un montant total de 274 K € de l'écart d'acquisition négatif « Soficor ».

20. Capital

Sur l'exercice 2022-2023, le capital de la coopérative Ocealia a augmenté de 572 648 €, et, est de 18 869 513 € au 30 juin 2023.

Les principaux mouvements du capital se décomposent ainsi :

- Souscriptions : 32 631 €
- Remboursements, radiations : - 426 223 €
- Mise à jour du capital : 966 240 €

21. Emprunts et dettes financières

En milliers d'euros	Ouverture	Augment.	Diminut.	Variations périmètre	Autres mouv.	Clôture
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	75 360	14 595	23 087	622		67 489
Dettes financières de crédit-bail						
Concours bancaires courants	93 681	85 171	93 586			85 266
Emprunt en crédit-bail	2 914		266			2 648
Intérêts courus sur Emprunts	47	47	42			52
Emprunts et dettes financières divers	17 100	19	6 803	23		10 338
Total	189 102	99 833	123 785	645		165 795
Total hors concours bancaires cour.	95 421	14 661	30 199	645		80 528

Les « Emprunts et dettes financières diverses » à la clôture comprennent essentiellement les emprunts souscrits auprès des établissements financiers autres que des établissements de crédit.

Répartition des échéances :

En milliers d'euros	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès étab. de crédit	67 489	19 727	39 897	7 865
Dettes financières de crédit-bail				
Concours bancaires courants	85 266	85 266		
Emprunt en crédit-bail	2 648	273	1 175	1 200
Intérêts courus sur Emprunts	52	52		
Emprunts et dettes financières divers	10 338	3 084	6 592	663
Total	165 795	108 403	47 664	9 727

Le Groupe Ocealia dispose d'emprunts bancaires à taux fixes et variables (taux avant couvertures) :

Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit (en milliers d'euros)	Emprunts (comptes sociaux)	Emprunts (Retrait. conso. crédit bail)	Total	%
Taux fixes	66 414	2 648	69 063	98%
Taux variables	1 075		1 075	2%
Total	67 489	2 648	70 138	100%

22. Impôts différés

Le groupe Ocealia a comptabilisé les impôts différés suivants :

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Différences temporaires	1 157	1 353
Crédits d'impôts	48	1
Reports déficits fiscaux	373	223
Total des impôts différés nets	1 578	1 577
Actifs d'impôts différés	2 238	2 392
Passifs d'impôts différés	-660	-815
Total des impôts différés nets	1 578	1 577

Les impôts différés calculés ont été déterminés en tenant compte des nouvelles règles et du taux d'impôts en vigueur (25 %).

23. Dettes d'exploitations et diverses

Dettes d'exploitations et diverses (en milliers d'euros)	30/06/2023	30/06/2022
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	161	263
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	103 328	115 550
Dettes fiscales et sociales	31 308	29 283
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 656	4 470
Autres dettes	9 571	5 448
Total	149 024	155 013

24. Instruments financiers

Dans le cadre de sa gestion de couverture contre les fluctuations des cours de matières premières (blé, maïs, colza, orge ...), la coopérative Ocealia est amenée à réaliser des opérations sur les marchés à terme : le MATIF (Marché à Terme International de France) et le CBOT (Chicago Board of Trade).

A la clôture de l'exercice, ces opérations sur les marchés à terme se traduisent par des positions, dont les conséquences sont résumées dans le tableau ci-dessous :

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
CBOT		441
MATIF		7 676
Dépôt de garantie		8 117
Instrument trésorerie Blé CBOT		
Instrument trésorerie Soja CBOT		
Instrument financiers		
Compte MATIF	59	-299
Compte CBOT Dollars		
Solde comptes bancaires	59	-299
CBOT	520	-534
MATIF	-211	-2 589
Positions ouvertes "Futures"	309	-3 123
Résultat sur opérations clôturées :		
CBOT	631	1 201
MATIF	3 128	18 117
Cargill	30	30
Pertes sur exercices ultérieurs	3 789	19 348
CBOT	-834	-756
MATIF	-2 666	-142
Profits sur exercices ultérieurs	-3 501	-898

Le résultat du dénouement des opérations de couverture sur le MATIF a été inscrit au compte de résultat avec les ventes de marchandises. Les instruments financiers et d'exploitation, utilisés pour couvrir et gérer les risques de prix des matières premières, sont des engagements fermes ou des transactions futures probables. S'agissant d'opérations de couverture, les gains et pertes relatifs aux opérations réalisées sur le MATIF sont constatés en résultat de manière symétrique au mode de comptabilisation des contrats physiques lors de leur dénouement.

La coopérative Ocealia a appliqué le règlement de l'ANC 2015-05 relatif aux instruments financiers et aux opérations de couverture.

25. Répartitions par activité des achats de marchandises, de matières premières, ainsi que des variations de stocks

Achats par activité (en milliers d'euros)	Viticole	Agro fourniture	Productions végétales	Semences	Jardineries	Agro alimentaire	Nutrition animale	Robotique	Autres	Total
Ocealia	8 337	174 758	395 978	9 796					618	589 487
Agri. Robotique du Poitou S.A.S.								6 096		6 096
Alicoop S.A.							92 755			92 755
Alicoop Civray S.A.S.							39			39
Alternagro S.A.		2 607								2 607
Ansac S.A.S.	5 926									5 926
Aquitabio S.A.S.			5 151							5 151
Barnier Production S.A.S.						1 980				1 980
Caves Jules Gautret S.A.S.	177									177
CoopAlim							82			82
Durepaire							9 861			9 861
DVS S.A.S.	1 970									1 970
Frusel L.D.A.						4 733				4 733
Jardineries Monplaisir S.A.S.					34 178					34 178
Menguy's S.A.S.										
Production La Prade S.A.S.						59 529				59 529
Sphère Production S.A.						7 414				7 414
Synerial S.A.S.							26			26
Total du chiffre d'affaires	16 410	177 366	401 129	9 796	34 178	73 656	102 763	6 096	618	822 010
	2,00%	21,58%	48,80%	1,19%	4,16%	8,96%	12,50%	0,74%	0,08%	100,00%

26. Répartitions par activité du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires par activité (en milliers d'euros)	Viticole	Agro fourniture	Productions végétales	Semences	Jardineries	Agro alimentaire	Nutrition animale	Robotique	Autres	Total
Ocealia	3 976	272 632	426 338	4 243					715	707 904
Agri. Robotique du Poitou S.A.S.								9 262		9 262
Alicoop S.A.							62 431			62 431
Alicoop Civray S.A.S.							1			1
Alternagro S.A.		3 599								3 599
Ansac S.A.S.	22 516									22 516
Aquitabio S.A.S.			12 860							12 860
Barnier Production S.A.S.						2 127				2 127
Brut de Coques S.A.S.						2 014				2 014
Caves Jules Gautret S.A.S.	1 104									1 104
CoopAlim S.A.S.							3			3
Durepaire S.A.S.							16 545			16 545
DVS S.A.S	15									15
Enkamania S.A.S.						37				37
Frusel L.D.A.						6 013				6 013
Jardineries Monplaisir S.A.S.					64 554					64 554
Logicea S.A.S.									1 846	1 846
Menguy's S.A.S.						41 992				41 992
Menguy's Production La Prade Ltd						3				3
Production La Prade S.A.S.						44 943				44 943
SCI BSF									55	55
SCI Espace Cueille									93	93
SCI Pierrailleuses									265	265
Soficor S.A.S.									7	7
Sphère Production S.A.						17 998				17 998
Synerial S.A.S.							28 782			28 782
Total du chiffre d'affaires	27 611	276 231	439 199	4 243	64 554	115 127	107 762	9 262	2 981	1 046 971
	2,64%	26,38%	41,95%	0,41%	6,17%	11,00%	10,29%	0,88%	0,28%	100,00%

27. Charges et produits financiers

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits financiers de participations et autres valeurs mobilières	454	645
Autres intérêts et produits assimilés	2 085	1 327
Reprises sur provisions et transferts de charges	55	1 113
Différences positives de change	49	146
Produits financiers	2 642	3 231
Dotations financières aux amortis. et provisions	675	652
Intérêts et charges assimilés	4 945	2 844
Différences négatives de change	94	40
Charges financières	5 714	3 536
Résultat financier	-3 072	-305

Les « Autres intérêts et produits assimilés » comprennent essentiellement les intérêts perçus par la coopérative Ocealia sur les créances adhérents pour 1 702 K €.

Les « Intérêts et charges assimilés » comprennent des intérêts sur emprunts pour 889 K €, des intérêts versés sur les comptes créditeurs pour 776 K €, des intérêts bancaires sur opérations de financement pour 3 249 K €.

28. Produits et charges exceptionnelles

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 852	2 290
Autres produits exceptionnels	2 490	930
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 278	2 895
Produits exceptionnels	6 620	6 115
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	847	1 396
Autres charges exceptionnelles	3 872	1 761
Dotations exceptionnelles aux amortis. et provisions	1 444	731
Charges exceptionnelles	6 162	3 888
Résultat exceptionnel	458	2 227

Les « Autres produits exceptionnels » comprennent principalement* la quote part de subvention pour 278 K €, et, de produits de cessions de titres pour 2 005 K €.

Les « Autres charges exceptionnelles » comprennent des valeurs comptables sur éléments d'actifs cédés pour 3641 K €.

29. Impôts sur les résultats

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Impôt courant	1 416	2 097
Impôts différés	-29	429
Charge d'impôt en résultat	1 386	2 526

PREUVE DE L'IMPOT (En milliers d'euros)	Comptes consolidés	Sociétés sans ID *	Comptes conso (hors Ocealia)
Résultat consolidé après impôt	2 963	-435	3 398
Résultat des sociétés mises en équivalence			
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	2 963	-435	3 398
Impôt exigible comptabilisé	1 416	368	1 048
Impôt différé comptabilisé	-277		-277
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	248	248	
Impôt réel consolidé	1 386	616	771
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	4 349	180	4 169
IMPOT THEORIQUE ENTITE			1 042
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL			-272
ECART IMPOT THEORIQUE GROUPE IMPOT THEORIQUE ENTITE			1 047
IMPOT THEORIQUE GROUPE			-4
ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL			775
JUSTIFICATION DE L'ECART			
Ecart sur bases imposées à taux différenciés			1 819
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société			-1 570
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société			801
Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt			1 049
Incidence des différences permanentes			
Incidence des différences entre Variation bilancielle et Résultat			-122
Incidence des différences temporaires			-152
Déficit exercice non activé			
Autres bases			
Résultat et corrections intégration fiscale			
Justification de l'écart lié aux bases fiscales			-275
JUSTIFICATION DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL			775

* les impôts différés ne sont pas constatés sur la SCI BSF, Ocealia et Menguy La Prade Ltd

30. Résultat par part sociale

Le résultat par part sociale et dilué par action est de 0,12619 €. Il a été déterminé en divisant le résultat consolidé du Groupe Ocealia, soit 2 381 059 €, par le nombre de parts sociales de la société mère, soit 18 869 513.

31. Engagements hors bilan

Le montant total des avals, cautions et garanties donnés ou reçus par le Groupe s'élève à :

Par nature d'engagement (en milliers euros) :

Engagements	Donnés	Reçus
Caution ou garantie bancaire sur financement	8 165	26 056
Caution sur financement bancaire associés coop.	1 116	
Caution sur financement bancaire sociétés liées	2 351	3 219
Crédit bail immobilier	3 109	
Crédit bail mobilier	480	
Engagement d'achats auprès de fournisseurs		
Engagement d'achats auprès des associés coopérateurs	12 897	
Engagement d'achats à terme de devises	25 998	
Engagement de ventes à terme de devises		
Autres		
Total	54 117	29 275

Par société (en milliers euros) :

Dénomination	Engagements donnés	Engagements reçus
Ocealia S.C.A	21 592	23 000
Agriculture Robotique Poitou S.A.S.	450	
Alicoop Sica	994	464
Ansac S.A.S.	1 832	
Aquitabio S.A.S.		2 233
Durepaire S.A.S.	480	
Frusel Lda		721
Jardineries Monplaisir S.A.S.	463	1 871
Prade Produciton S.A.S.	25 998	
Sci Pierrailleuses		945
Soleo Developpement S.A.S.	1 031	41
Sphère Production S.A.	1 277	
Total	54 117	29 275

NB : Les engagements donnés et reçus entre sociétés du groupe ne sont pas repris dans ces deux états

32. Périmètre de consolidation

Périmètre : **GROUPE**

Entités	Forme	SIRET	30/06/2023		30/06/2022	
			Méthode (1)	% Intérêt	Méthode (1)	% Intérêt
OCEALIA	SCA	77571559200314	IG	100,00	IG	100,00
ALICOOP USINE DE CIVRAY S.A.S.	SAS	48256191700014	IG	64,65	IG	64,65
ALICOOP SICA	SA	34756713300017	IG	64,65	IG	64,65
ALTERNAGRO S.A.	SA	40868380300014	IG	100,00	IG	100,00
ANSAC S.A.S.	SAS	52685001100101	IG	88,32	IG	88,32
AQUITABIO S.A.S.	SAS	84920831900012	IG	53,00	IG	53,00
AGRI. ET ROBOTIQUE POITOU S.A.S	SAS	50208547500031	IG	100,00	IG	100,00
BARNIER PRODUCTION S.A.S.	SAS	38227057700028	IG	88,32	IG	88,32
BRUT DE COQUES S.A.S.	SAS	41842478400019	IG	88,32	IG	88,32
CAVES JULES GAUTRET S.A.S.	SAS	83984022000017	IG	100,00	IG	100,00
CMALIA S.A.S.	SAS	33784837800028	IG	100,00	IG	100,00
COOPALIM S.A.S.	SAS	43275315000023	IG	64,65	IG	64,65
DUREPAIRE S.A.S.	SAS	31825059400013	IG	85,86	IG	85,86
DVS S.A.S.	SAS	83043352000012			IG	100,00
ENKAMANIA S.A.S.	SAS	85102414100018	IG	88,32	IG	88,32
FRUSEL - Frutos Seleccionados Lda	SA	505638452	IG	70,65		
JARDINERIES MONPLAISIR S.A.S.	SAS	48059336700182	IG	88,32	IG	88,32
LOGICEA S.A.S.	SSU	75094776400015	IG	100,00	IG	100,00
MENGUY'S S.A.S.	SAS	33382169200030	IG	88,32	IG	88,32
MENGUY'S LA PRADE LTD	EI		IG	88,32	IG	88,32
PRODUCTION LAPRADE S.A.S.	SAS	38390742500029	IG	88,32	IG	88,32
SCI BSF	SCI	82478405200014	IG	100,00		
SCI ESPACE CUEILLE TULLE	SCI	47805408300017	IG	90,00	IG	90,00
SCI PIERRAILLEUSES	SCI	83033302700019	IP	50,00	IP	50,00
SODEVAT S.A.S.	SAS	38282854900032	IG	88,32	IG	88,32
SOFICOR S.A.S.	SAS	33960285600033	IG	88,32	IG	88,32
SOLEO DEVELOPPEMENT S.A.S.	SAS	80221511100013	IG	64,31	IG	64,31
SPHERE PRODUCTION S.A.	SA	42057941900029	IG	88,32	IG	88,32
SYNERIAL S.A.S.	SAS	32635686200010	IG	64,65	IG	64,65

(1) Méthode de consolidation : IG – Intégration globale / IP – Intégration proportionnelle / ME – Mise en équivalence / NC – Non consolidé

33. Sociétés consolidées par intégration globale

Dénomination	Forme juridique	Objet social ou activité principale	Date clôture	Pourcentage contrôle	Pourcentage d'intérêts
Ocealia	S.C.A	Coopérative agricole	30/06	Mère	Mère
Alicoop	S.A.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	64,65%	64,65%
Alicoop Usine Civray	S.A.S.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	64,65%
Altemagro	S.A.	Commerce de produits agrofouritures	30/06	100,00%	100,00%
Ansac	S.A.	Commerce de vins, pineau, cognac et autres alcools	30/06	100,00%	88,32%
Aquitabio	S.A.S.	Commerce et stockage de productions végétales Bio	30/06	53,00%	53,00%
Agricul. Robotique Poitou	S.A.S.	Commerce de matériel agricole à destination de l'élevage	31/12	100,00%	100,00%
Barnier Production	S.A.S.	Production et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Brut de Coques	S.A.S.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Caves Jules Gautret	S.A.S.	Vente de produits viticoles et régionaux issus de l'agriculture	30/06	100,00%	100,00%
CMalia	S.A.S.	Holding financière	30/06	100,00%	100,00%
CoopAlim	S.A.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	64,65%
Durepaire	S.A.S.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	85,86%
Enkamania	S.A.S.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Frusel	L.D.A.	Achats et ventes de produits pour apéritif	31/12	80,00%	70,66%
Jardineries Monplaisir	S.A.S.	Commerce de produits pour le jardinage et pour les animaux	30/06	100,00%	88,32%
Logicea	S.A.S.	Transport de marchandises	30/06	100,00%	100,00%
Menguy's	S.A.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Menguy's La Prade Ltd	L.T.D.	Achats et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Production La Prade	S.A.S.	Production et ventes de produits pour apéritif	30/06	100,00%	88,32%
Sci BSF	S.C.I.	Location immobilière	31/12	100,00%	100,00%
Sci Espace Cueille	S.C.I.	Location immobilière	30/06	90,00%	90,00%
Sodevat	S.A.S.	Holding financière	30/06	88,32%	88,32%
Soficor	S.A.	Holding financière	30/06	100,00%	88,32%
Soleo Developp.	S.A.S.	Développement de la filière élevage	30/06	66,67%	64,31%
Sphère Production	S.A.	Production et ventes de pop corn	30/06	100,00%	88,32%
Synerial	S.A.S.	Fabrication d'aliments pour l'alimentation animale	30/06	100,00%	64,65%

34. Sociétés consolidées par intégration proportionnelle

Dénomination	Forme juridique	Objet social	Date clôture	Pourcentage contrôle	Pourcentage d'intérêts
Sci Pierrailleuses	S.C.I.	Location immobilière	30/06	50,00%	50,00%

35. Effectif moyen

Dénomination	Cadres	Agents de maîtrise	Employés	Ouvriers	Apprentis	Total
Ocealia S.C.A	161	254	74	347	21	857
Agric. Robotique Poitou S.A.S	6	7	2	11		26
Alicoop Sica	22	28	18	47		115
Alicoop Usine Civray S.A.S.						
Alternagro S.A.	1	1	1			3
Ansac S.A.S.	13	8	23	14		58
Aquitabio S.A.S.						
Barnier Production S.A.S.	2	1		16		19
Brut de Coques S.A.S.						
Caves Jules Gautret S.A.S.		2	1	3		6
CMalia S.A.S.						
CoopAlim S.A.						
Durepaire S.A.S.	10	15	1	18		44
Enkamania S.A.S.						
Frusel Lda	2			35		37
Jardineries Monplaisir S.A.S.	18	67	165	111		361
Logicea S.A.S.	2	7	7	50		66
Menguy's S.A.S.	1					1
Menguy's La Prade Ltd						
Prade Producton S.A.S.	10	46		119		175
Sci BSF						
Sci Espace Cueille						
Sci Les Pierrailleuses						
Sodevat S.A.S.						
Soficor S.A.S.	28	16				44
Soleo Développement S.A.S.						
Sphère Production S.A.	1	4	11	7		23
Synerial S.A.S.						
Total	277	456	303	778	21	1 835

36. Transactions avec les parties liées

Les transactions effectuées avec les parties liées sont conclues à des conditions normales de marché.

37. Honoraires versés aux commissaires aux comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes figurant au compte de résultat consolidé 2022-2023 s'élève à : 330 639 € HT.

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :	327 634 € HT
Honoraires facturés au titre de prestations de services :	3 005 € HT