

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat en K€	2023.06	2022.06
Chiffre d'affaires	1 225 132	1 203 104
Autres produits d'exploitation	11 929	10 364
Total des produits d'exploitation	1 237 061	1 213 468
Achats consommés matières premières et marchandises	-968 069	-952 186
Autres achats et charges externes	-127 152	-111 220
Charges de personnel	-103 801	-102 095
Impôts et taxes	-10 534	-10 524
Dotations aux amortissements et aux provisions	-22 435	-23 595
Autres charges d'exploitation	-4 483	-4 033
Total des charges d'exploitation	-1 236 474	-1 203 652
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	587	9 816
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	-1 800	-2 000
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	-1 213	7 816
Charges financières	-8 792	-4 898
Produits financiers	5 030	2 954
Charges et produits financiers	-3 761	-1 944
Résultat courant des sociétés intégrées	-4 974	5 872
Charges et produits exceptionnels	532	482
Impôt sur les résultats	-718	-1 482
Résultat net des entreprises intégrées	-5 161	4 871
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	464	1 120
Résultat net de l'ensemble consolidé	-4 697	5 992
Intérêts minoritaires	-666	196
Résultat net (part du groupe)	-4 032	5 796
Résultat par action	-0,42	0,93
Résultat dilué par action	-0,42	0,93

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Tableau des flux de trésorerie

Tableau des flux de trésorerie (K€)		2023.06	2022.06
OPERATIONS D'EXPLOITATION	OPERATIONS D'EXPLOITATION		
	RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	-4 697	5 992
	Quote-part de résultat des mises en équivalence	-464	-1 120
	Dotations aux amortissements et provisions	19 892	22 802
	Reprises des amortissements et provisions	-4 957	-4 215
	Plus et moins values de cession	-547	-2 036
	Impôts différés	574	1 094
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	9 801	22 517
	Variation des intérêts courus	-87	-181
	Variation nette exploitation	-9 755	-22 730
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	Variation des stocks	-7 930	-20 197
	Variation des créances d'exploitation	2 973	-11 300
	Variation des dettes d'exploitation	-4 797	8 768
	Variation nette hors exploitation	9 617	7 230
	Variation des créances hors exploitation	6 218	-15 063
	Variation des dettes hors exploitation	-1 078	26 588
	Charges et produits constatés d'avance	4 477	-4 295
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-137	-15 500
	Flux net de trésorerie lié à l'activité	9 577	6 836
OPERATION D'INVESTISSEMENT	OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
	Acquisition d'immobilisations incorporelles	-1 402	-1 045
	Acquisition d'immobilisations corporelles	-13 062	-20 561
	Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	628	2 799
	Acquisition d'immobilisations financières	-4 252	-2 571
	Cession d'immobilisations financières	8 630	3 754
	Incidence des variations de périmètre	-	-9 244
	Variation nette des placements court terme	-	-
	Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-9 457	-26 869
OPERATION DE FINANCEMENT	OPERATIONS DE FINANCEMENT		
	Dividendes versés par la société mère	-250	-
	Augmentations (réductions) de capital	-191	-466
	Subventions d'investissements reçues	111	275
	Emissions d'emprunts	21 011	6 308
	Remboursements d'emprunts	-21 261	-23 095
	Variation des autres fonds propres	-	-20
	Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-580	-16 999
	Incidence de la variation des taux de change	-	-
	Incidence des changements de principes comptables	-	-
	VARIATION DE LA TRESORERIE DE L'EXERCICE	-461	-37 032
	Trésorerie d'ouverture (*)	26 196	63 228
	Trésorerie de clôture (*)	25 735	26 196

(*) La trésorerie exprimée ici correspond à sa définition restrictive :

en K€	2023.06	2022.06	Variation
VMP - Equivalents de trésorerie	55 025	55 037	-12
VMP - Autres placements	-	-	-
Disponibilités	11 678	39 238	-27 560
Intérêts courus non échus s/ dispo.	564	532	33
Total Trésorerie Active	67 268	94 806	-27 539
Concours bancaires (trésorerie passive)	-41 533	-68 610	27 077
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	-	-1	1
Total Trésorerie Passive	-41 533	-68 611	27 078
Total Trésorerie Nette	25 735	26 196	-461

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Variation des capitaux propres consolidés

En K€	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Subventions d'investissements	Résultat de l'exercice	Capitaux propres part du groupe	Intérêts hors groupe	Total capitaux propres
Situation à la clôture de l'exercice 2021.06	12 935	2 594	163 962	-	- 1 824	177 668	6 143	183 811
Affectation du résultat de l'exercice	-	-	-1 824	-	1 824	-	-	-0
Augmentation de capital	-459	-	-	-	-	-459	-	-459
Résultat 2022.06	-	-	-	-	5 796	5 796	196	5 992
Subventions d'investissements	-	-	-	1 569	-	1 569	-	1 569
Correction provisions internes*	-	-	396	-	-	396	-	396
Autres mouvements	-	-	38	-	-	38	9	47
Situation à la clôture de l'exercice 2022.06	12 476	2 594	162 572	1 569	5 796	185 007	6 348	191 355
Affectation du résultat de l'exercice 2022.06	-	-	5 796	-	-5 796	-	-	-
Distribution adhérents	-	-	-250	-	-	-250	-	-250
Augmentation de capital	-164	-	-	-	-	-164	-15	-178
Résultat 2023.06	-	-	-	-	-4 032	-4 032	-666	-4 697
Subventions d'investissements	-	-	-	-112	-	-112	-	-112
Autres mouvements	-	-	-	-	-	-	-	-
Situation à la clôture de l'exercice 2023.06	12 313	2 594	168 118	1 457	- 4 032	180 451	5 667	186 118

* Une correction des provisions internes sur titres consolidés a été réalisée sur l'exercice clos au 30 juin 2022 pour un montant de 396 k€.

Annexe aux comptes consolidés

Tous les montants sont exprimés en milliers d'euros

Sommaire de l'annexe des comptes consolidés

1.	Faits majeurs	11
1.1.	Faits majeurs de l'exercice	11
1.2.	Evènements postérieurs à la clôture	11
2.	Activité et périmètre	12
2.1.	Activité	12
2.2.	Entités consolidées	12
2.3.	Sociétés exclues du périmètre de consolidation	15
2.4.	Variations de périmètre	15
2.4.1	Entrées de périmètre	15
2.4.2	Sorties de périmètre et fusions	15
2.5.	Changements de méthode de consolidation	16
2.6.	Changements de méthode comptable	16
3.	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	17
3.1.	Référentiel comptable	17
3.2.	Modalités de consolidation	17
3.2.1.	Méthodes de consolidation	17
3.2.2.	Ecarts d'acquisition	18
3.2.3.	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	18
3.3.	Méthodes et règles d'évaluation	18
3.3.1.	Immobilisations incorporelles	18
3.3.2.	Immobilisations corporelles	19
3.3.3.	Contrats de location-financement	19
3.3.4.	Immobilisations financières	19
3.3.5.	Stocks et travaux en-cours	19
3.3.6.	Créances et dettes	20
3.3.7.	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	20
3.3.8.	Subventions d'investissement	21
3.3.9.	Impôts sur les bénéfices	21
3.3.10.	Provisions pour risques et charges	21
3.3.11.	Engagements de retraite et prestations assimilées	22
3.3.12.	Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant	22
3.3.13.	Résultats par action	22
4.	Notes sur les postes du bilan	23
4.1.	Immobilisations incorporelles	23
4.2.	Immobilisations corporelles	26
4.3.	Immobilisations financières	27
4.4.	Stocks et en-cours	28

4.5.	Ventilation des créances par échéance	28
4.6.	Dépréciation de l'actif circulant	29
4.7.	La trésorerie active	29
4.8.	Capitaux propres et Autres Fonds propres	29
4.9.	Provisions pour risques et charges	30
4.10.	Impôts différés	31
4.11.	Emprunts et dettes financières	32
4.12.	Autres passifs à court terme	33
5.	Postes du compte de résultat	34
5.1.	Les produits d'exploitation	34
5.2.	Amortissement et provisions d'exploitation	35
5.3.	Effectif moyen & Charges de personnel	36
5.4.	Résultat financier	37
5.5.	Résultat exceptionnel	38
6.	Impôt sur les sociétés	39
6.1.	Analyse de l'impôt sur les sociétés	39
6.2.	Preuve d'impôt	39
7.	Autres informations	40
7.1.	Engagements hors bilan	40
7.1.1	Engagements reçus	40
7.1.2	Engagements donnés	40
7.2.	Honoraires des commissaires aux comptes	43
7.3.	Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance de l'entreprise consolidante	43

1. Faits majeurs

1.1. Faits majeurs de l'exercice

Fusion Sud Agro

La société SOFICAL a absorbé par voie de fusion la société Sud Agro en date du 13 Décembre 2022, avec effet rétroactif au 1er juillet 2022. La fusion a été réalisée sur les bases de valeur nette comptable de l'actif et passif de la société Sud Agro, telle que figurent dans les comptes sociaux annuels en date du 30 juin 2022.

Fusion Boulangerie Cote des roses

La société Boulangerie du moulin a absorbé par voie de fusion la société Boulangerie de la côte rose avec effet au 30 juin 2023. La fusion a été réalisée sur les bases de valeur nette comptable de l'actif et passif de la société Boulangerie de la côte rose, telle que figurent dans les comptes sociaux annuels en date du 30 juin 2023.

Fusion ORELLUT de Linea

La société Linea Alimentaria a absorbé par voie de fusion la société ORELLUT de Linea avec effet rétroactif au 1er juillet 2022. La fusion a été réalisée sur les bases de valeur nette comptable de l'actif et passif de la société ORELLUT de Linea, telle que figurent dans les comptes sociaux annuels en date du 30 juin 2022.

Conflit en Ukraine

Le conflit en Ukraine survenu à la fin du mois de février 2022 constitue un fait marquant de l'exercice qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 30 juin 2023, c'est à dire que les actifs et passifs, les charges et les produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat à cette date sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, le Groupe constate que ce conflit a un impact sur son activité depuis le début de la guerre sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des comptes nous ne pouvons pas encore mesurer les effets des évolutions de ce conflit sur l'activité et les résultats du Groupe. En effet, eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer les impacts financiers. À la date d'arrêté des comptes du Groupe (le 30 juin 2023), celui-ci n'est pas en mesure de chiffrer l'impact du conflit en Ukraine sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

1.2. Evénements postérieurs à la clôture

Néant

2. Activité et périmètre

2.1. Activité

L'activité du groupe s'articule autour de trois grands pôles :

- La production agricole avec les activités de collectes de produits végétaux (céréales, semences, légumes), et d'animaux, la fourniture des produits d'agrodistribution, d'emballages et de nutrition animale
- L'agroalimentaire, avec le négoce de produits carnés frais et la fabrication de produits cuisinés, et la meunerie
- La distribution au grand public via un réseau de magasins (Gamm Vert, Frais d'ici, Les Fermiers Occitans, Larroque, Marché Occitan)

2.2. Entités consolidées

Les entités incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Sociétés	Formes juridiques	N° Siren	Sièges sociaux	Méthode de consolidation 2023.06	Méthode de consolidation 2022.06	% contrôle 2023.06	% contrôle 2022.06	% intérêt 2023.06	% intérêt 2022.06
Arterris	COOP	775 784 689	Loudes 11 450 Castelnaudary	Société mère	Société mère	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Arterris Distribution	SAS	310 727 144	Avenue de la Gare Bram 11 150	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
L'Agri	SA	378 562 136	77 Avenue Victor D'albiez 66 000 Perpignan	Mise en équivalence	Mise en équivalence	49,0%	49,0%	49,0%	49,0%
Arterris Innovation	SAS	399 790 054	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Alliance Occitane	Union	419 387 493	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	98,0%	96,2%	98,0%	96,2%
Alpes Provence Agneaux	SAS	501 947 899	3 allée des Chênes Sisteron 04 200	Intégration globale	Intégration globale	96,5%	96,5%	77,2%	77,2%
Arterris Viandes	SAS	820 433 191	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	80,0%	80,0%	80,0%	80,0%
Biosud	SAS	445 175 177	Route de Port St Louis 13 200 Arles	Mise en équivalence	Mise en équivalence	49,0%	49,0%	49,0%	49,0%
Boulangerie du Moulin	SAS	384 110 870	44 avenue Carnot 11 100 Narbonne	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Conserverie Larroque	SAS	390 811 610	1670 ch de Matras Montauban 82 000	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Canu Etablissements	SARL	398 434 837	11 rue des Déchargeurs 94 150 Rungis	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%
CCA du Périgord	SAS	382 102 762	La Legue 24 360 Pluviers Piegut	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Conserverie du Languedoc	SAS	641 950 084	1 rue Paul Sabatier Castelnaudary 11 493	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Moulin de la Cote des Roses*	SARL	477 831 416	44 avenue Carnot 11 100 Narbonne	Intégration globale	Intégration globale	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
Comercial Linea Alimentaria	SL		Mas Puig 17 852 Serinyà - Girona	Intégration globale	Intégration globale	51,0%	51,0%	51,0%	51,0%
Durance Hybrides	SAS	483 186 516	Quartier les Merles 13 610 Le Puy St réparate	Intégration Proportionnelle	Intégration Proportionnelle	50,0%	50,0%	50,0%	50,0%
Dhumeaux	SAS	302 694 674	20 rue de Provence Rungis 94 150	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%
Durum	SAS	789 458 809	21 Allée Boissy d'Anglas 30 900 Nîmes	Mise en équivalence	Mise en équivalence	35,0%	35,0%	34,6%	34,3%
Eurosorgho	SAS	514 495 209	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration Proportionnelle	Intégration Proportionnelle	50,0%	50,0%	50,0%	50,0%
Formadoc	SAS	435 305 610	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Farine Trans Sud	SAS	820 003 630	Zone industrielle Mirepeisset 11 950 Salleles-d'Aude	Mise en équivalence	Mise en équivalence	50,0%	50,0%	50,0%	50,0%
Goe Services	SAS	352 638 977	18 rue Gustave Eiffel Lezignan Corbières 11 200	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grandes Blanches	SCI	419 073 622	3 allée des Chênes Sisteron 04 200	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	77,2%	77,2%
JMO Prim	SAS	353 945 439	ZA les peupliers Verquières 13670	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Les Fermiers Occitans	SAS	777 335 571	ZAC du Causse Labruguere 81 290	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Linea Alimentaria	SL		Mas Puig 17 852 Serinyà - Girona	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Logitia	SAS	538 579 640	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	98,9%	98,9%	96,9%	94,9%
Lisasud	SAS	448 600 569	Quartier St jean 83 170 Brignoles	Intégration globale	Intégration globale	89,6%	89,6%	100,0%	100,0%

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Sociétés	Formes juridiques	N° Siren	Sièges sociaux	Méthode de conso	Méthode de consolidation 2022.06	% contrôle 2023.06	% contrôle 2022.06	% intérêt 2023.06	% intérêt 2022.06
Maisagri	SAS	334 629 706	Belleperche 82 700 Cordes Tolosannes	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Maintenon	SAS	537 455 479	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Massaferro	SAS	318 044 971	285 Gavary 83260 La Crau	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Minoterie Mercier Capla	SAS	936 080 332	8 rue du Moulin 09700 Saverdun	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	91,7%	91,7%
l'Orellut de Linea*	SL		Mas Puig 17 852 Serinyà - Girona	Intégration globale	Intégration globale	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
Occitan Transport Entretien	SAS	419 448 683	Malbouissou 11 400 Mas Saintes Puelles	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Ovimpex	SAS	642 053 193	20 rue de Provence Rungis 94 150	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%
Pamiers	SAS	790 422 745	les trois bornes 09 100 Pamiers	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Prodia	SAS	303 616 312	Les Bastides blanches 04 220 St tulle	Mise en équivalence	Mise en équivalence	34,0%	34,0%	34,0%	34,0%
Promash	SAS	830 982 260	Pôle Agro d'Arsac 12 850 St Radegonde	Mise en équivalence	Mise en équivalence	40,0%	40,0%	40,0%	40,0%
Rapsodie	SAS	824 561 682	13 rue du Colombier 45 480 Outarville	Mise en équivalence	Mise en équivalence	33,3%	33,3%	33,3%	33,3%
Rouquet	SICA	590 800 504	34 avenue de Castelnaudary 31 540 St felix Lauragais	Intégration globale	Intégration globale	99,6%	99,6%	99,6%	99,6%
Sud Agro*	SAS	419 293 188	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration globale	Intégration globale	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
Mas des Saules	SCI	379 308 372	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
d'OC	SCI	478 625 593	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Garrigues	SCI	339 285 074	77 Avenue Victor D'albiez 66 000 Perpignan	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Goe Immobilier Var	SCI	488 276 833	18 rue Gustave Eiffel 11 200 Lezignan Corbières	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Moulin de la plaine	SCI	451 633 010	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
SMTP	SAS	480 789 219	Quai est 11 210 Port la Nouvelle	Mise en équivalence	Mise en équivalence	50,0%	50,0%	49,0%	48,0%
Sofical	SAS	775 555 584	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Semences de Provence	SAS	600 200 794	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Toulousaine des Farines	SA	398 300 285	Zone industrielle Mirepeisset 11 950 Salleles-d'Aude	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Vianov	SAS	525 254 694	20 rue de Provence Rungis 94 150	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%

* Sociétés ayant fusionnées au cours de l'exercice

2.3. Sociétés exclues du périmètre de consolidation

Les principales sociétés non consolidées sont les suivantes :

Sociétés	% de détention 30/06/ 2023	Valeur Brute Titres de participation	Dépréciation	Valeur nette Titres de participation
UCA Agribio Union	20,91%	1 089	0	1 089
Arcadie So Rodez	6,75%	2 203	2 203	0
Deltagro	14,62%	1 511	0	1 511
Fidicoop	3,75%	277	0	277
France Riz Holding		122	122	0
Groupe Invivo	2,59%	1 812	0	1 812
Les Tellines	1,33%	316	0	316
Usso	61,35%	1 052	12	1 040
Vegedry	50,00%	250	0	250
La compagnie des Amandes	8,44%	750	0	750
CCPA	4,46%	217	0	217
Divers		890	392	498
Total		10 489	2 729	7 760

Ces sociétés ne sont pas consolidées dans la mesure où ce sont des unions coopératives qui, par nature, doivent être exclues du périmètre de consolidation, ou parce qu'elles ne présentent pas de caractère significatif dans le périmètre de consolidation.

2.4. Variations de périmètre

2.4.1 Entrées de périmètre

Néant

2.4.2 Sorties de périmètre et fusions

Les sociétés suivantes ont fait l'objet d'une fusion et sont sorties du périmètre d'intégration :

- Sud Agro dans SOFICAL
- Boulangerie Cote des roses dans Boulangerie du moulin
- ORRELUT de Linea dans Linea Alimentaria

2.5. Changements de méthode de consolidation

Au cours de l'exercice, aucun changement de méthode de consolidation n'est intervenu.

2.6. Changements de méthode comptable

Les principes et méthodes comptables sont identiques à ceux appliqués au 30 juin 2022, et sont conformes aux méthodes instaurées par le règlement ANC n°2020-01.

3. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

Le Groupe Arterris est organisée autour de trois pôles d'activités :

- Pôle Agricole,
- Pôle Agroalimentaire,
- Pôle Distribution.

3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés de la Société Coopérative Agricole Arterris sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France.

Les comptes consolidés au 30 juin 2023 ont été établis en conformité avec le règlement ANC n° 2020-01.

Les états financiers consolidés respectent les principes comptables de continuité d'exploitation, d'indépendance des exercices et de prudence.

Les comptes consolidés respectent les principes comptables définis ci-dessous.

3.2. Modalités de consolidation

3.2.1. Méthodes de consolidation

Les sociétés contrôlées exclusivement, directement ou indirectement, par la société mère Arterris, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles Arterris exerce un contrôle conjoint sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles Arterris exerce une influence notable sont mises en équivalence.

L'état récapitulatif, présenté en note 2.2, liste l'ensemble des sociétés consolidées et les méthodes afférentes.

Par exception au principe de consolidation des groupes coopératifs, l'Union Alliance Occitane est intégrée dans le périmètre du fait du caractère significatif des stocks portés par l'Union et de son pourcentage d'intérêts dans le Groupe. Le pourcentage de contrôle d'Alliance Occitane est de 98.00%.

La société Arterris et ses filiales étant situées dans des pays inclus dans la zone euro, les comptes consolidés sont établis et présentés en euros.

3.2.2. Ecarts d'acquisition

A compter du 1er juillet 2017, le groupe applique le règlement ANC 2015-07 du 23 novembre 2015.

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le coût d'acquisition des titres de participation et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Ce poste enregistre donc les écarts consécutifs à une acquisition qu'il n'a pas été possible d'affecter à un poste de l'actif immobilisé.

Le groupe détermine la durée d'utilisation limitée ou non, de chaque écart d'acquisition à partir d'une analyse documentée des caractéristiques de l'opération. Un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par an qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Ce test de dépréciation consiste à comparer la valeur nette comptable de chaque écart d'acquisition à sa valeur actuelle, à savoir la valeur la plus élevée de la valeur vénale (prix auquel le groupe d'actifs pourrait être vendu par référence à un accord irrévocable de vente ou à une transaction similaire récente) ou de la valeur d'usage. Selon la norme, la valeur d'usage est déterminée par l'actualisation des flux de trésorerie futurs générés par le groupe d'actifs liés aux fonds de commerce et aux écarts d'acquisition. Si cette valeur est inférieure à la VNC du groupe d'actifs, une dépréciation est constatée.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits en provisions pour risques et charges et font l'objet de reprises immédiatement dans le résultat de l'exercice d'acquisition lorsque le profit peut être analysé comme une plus-value découlant d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses.

Conformément au règlement ANC n° 2020-01 dans le compte de résultat consolidé apparaissent deux résultats d'exploitation, l'un avant les amortissements et les dépréciations d'écarts d'acquisition et, l'autre après ces charges.

3.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 30 juin 2023, d'une durée de 12 mois, à l'exception des sociétés S.A L'agri Journal, Rapsodie sociétés intégrées par mise en équivalence, et de la S.C.I Les Garrigues, sociétés intégrées globalement, qui clôturent au 31 décembre 2022.

La société Durance Hybrides clôture ses comptes au 31 mars 2023 et la société Eurosorgho clôture ses comptes au 31 août 2023.

3.3. Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes d'évaluation appliqués par le groupe Arterris sont détaillés dans les paragraphes suivants :

3.3.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

Elles sont principalement constituées de la valeur d'acquisition des fonds de commerce, des logiciels et des droits de mouture pour les moulins Toulousaine des Farines et Minoterie Mercier Capla.

La valeur comptable des droits de mouture à la clôture est comparée à la valeur de marché (source France Agrimer). Une dépréciation est constatée si la valeur comptable est supérieure à la valeur de marché.

Les frais de recherche et développement sont évalués à leur valeur d'acquisition.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 7 ans

3.3.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie probable des biens concernés.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire	3 à 30 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 15 ans
Autres immobilisations	Linéaire	3 à 10 ans

3.3.3. Contrats de location-financement

Les opérations réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées uniquement lorsqu'il finance un ensemble immobilier, selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

3.3.4. Immobilisations financières

Ce poste comprend des titres de participation dans les sociétés non consolidées et les créances rattachées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Ce poste comprend également la quote-part des titres de participation des sociétés mises en équivalence présentant une situation nette positive.

La valeur brute des autres immobilisations financières est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

3.3.5. Stocks et travaux en-cours

Les stocks ont été évalués comme suit :

- Les stocks de matières premières sont valorisés au prix d'achat moyen pondéré (en tenant compte des entrées de matières premières rendues sur les sites et des sorties en fabrication). Le calcul du PAMP s'appuie sur le tarif d'achat de la matière première y compris ristournes fournisseurs sur factures et frais de transport sur achats.

- Les marchandises sont valorisées au prix d'achat moyen ou de revient. Les stocks déportés de l'activité agro-distribution sont valorisés au prix d'achat moyen de la période.

- Les stocks de produits finis sont valorisés au prix de sorties usines, incluant le coût d'achat de la matière première et le coût de fabrication usine.

- Les stocks d'animaux (ovins, porcs) sont valorisés au coût de revient, soit prix d'achat de l'animal, consommations (aliments, produits vétérinaires, ...) et prime de façonnage (dans le cas où il existe une rémunération pour l'éleveur).

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

Pour les stocks de céréales, le même principe de valorisation a été utilisé.

Une provision a été comptabilisée pour tenir compte du prix de cession postérieur à la clôture.

3.3.6. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale et font l'objet d'une appréciation au cas par cas.

Provisions clients

Des provisions pour dépréciation sont constituées en fonction du risque encouru et du degré de recouvrement de la créance. Une provision est constatée au cas par cas s'il existe un risque de non-recouvrement.

Les créances douteuses ou litigieuses sont ainsi provisionnées sur la base des difficultés de recouvrement de chacune des créances concernées.

Provisions autres créances

Les autres créances sont essentiellement composées de :

- comptes courants débiteurs des adhérents
- créances fiscales
- comptes courants débiteurs des sociétés non consolidées
- avoirs à recevoir auprès de fournisseurs

Concernant les comptes adhérents débiteurs, une provision individuelle est constatée lorsque la créance présente, à la clôture, un risque de non-recouvrement ; le risque est apprécié par la Direction, en fonction de la politique de provisionnement identique à celle présentée pour les créances clients.

Concernant les comptes courants des filiales non consolidées, le risque de recouvrement est apprécié en fonction de la situation nette de ces dernières et des perspectives de rentabilité future. Des provisions pour dépréciation des comptes courants sont constituées en fonction de l'analyse de ce risque.

3.3.7. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de SICAV, d'obligations et de DAT.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur d'achat.

3.3.8. Subventions d'investissement

Les subventions sont retraitées comme suit :

Pour les coopératives et unions :

Inscription systématique parmi les capitaux propres, pour leur partie nette d'impôt,

Pour les autres sociétés :

En application du règlement comptable ANC 2020-01, les subventions d'investissement sont comptabilisées en capitaux propres.

Étalement au compte de résultat consolidé.

3.3.9. Impôts sur les bénéfices

Conformément au règlement ANC 2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,
- des différents retraitements consolidés

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société. Le taux d'impôt différé retenu pour cet exercice est de 25%.

Les montants des impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre il existe un périmètre d'intégration fiscale en vigueur dans le sous-groupe Sofical, le sous-groupe Sud Agro et le sous-groupe Arterris Viandes.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

Au 30 juin 2023 le montant des déficits reportables non activés s'élève à 7 288 K€ au niveau de l'intégration fiscale de Sofical. L'intégration fiscale a permis de réaliser une économie d'impôt d'un montant de 1 071 K€.

Au 30 juin 2023, l'intégration fiscale d'Arterris Viandes a permis de réaliser une économie d'impôt d'un montant de 452 K€.

3.3.10. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges :

Elles sont établies en conformité avec le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Les provisions sont calculées selon la meilleure estimation du risque concerné à la date de l'arrêté des comptes.

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Provision pour risques et charges financiers :

Les autres provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés.

Les titres de participation mis en équivalence présentant une situation nette négative sont présentés en provisions pour risques et charges.

3.3.11. Engagements de retraite et prestations assimilées

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est généralement déterminé en fonction de leur ancienneté et en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Les hypothèses retenues sont majoritairement les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 67 ans,
- Probabilité de survie selon l'âge moyen,
- Taux de probabilité de présence en fonction de l'âge : 100% si 55 ans et plus, 75% si 41 à 54 ans, 60% si 30 à 40 ans, 50% si 16 à 29 ans,
- Taux d'augmentation des salaires : 3.00 %,
- Taux d'actualisation : 3.60 %.
- Taux de charges patronales : taux moyen

L'ensemble de ces coûts est provisionné et systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés.

Certaines sociétés du groupe ont externalisé en partie leur risque auprès de prestataires.

Par ailleurs, la convention collective qui s'applique au périmètre des sociétés du sous-groupe Arterris Viandes a évolué sur le calcul des IDR et augmente le montant des indemnités dues.

Cette nouvelle convention a été signée le 27/08/18, son extension a été validé fin d'année 2020.

La société applique la recommandation ANC n° 2013-02 qui consiste à : pour les droits à prestations au titre des services passés non encore acquis, un étalement du coût est obligatoire selon un mode linéaire et sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés. L'engagement hors bilan dû à l'étalement s'élève à 323 K€.

3.3.12. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

3.3.13. Résultats par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère en circulation au cours de l'exercice (à l'exception des actions propres).

Aucun instrument dilutif n'ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

4. Notes sur les postes du bilan

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés (présentés en milliers d'euros).

4.1. Immobilisations incorporelles

K€	2022.06	Augm.	Dimin.	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Frais d'établissement	64	-	-	-	-	-	64
Frais de recherche	458	-	-	-	-	-	458
Concessions, brevets & droits similaires	17 323	1 147	-22	-	-	733	19 180
Logiciels	1 367	15	-299	-	-	6	1 089
Droit au bail	-	40	-	-	-	-	40
Fonds commercial	12 415	-	-	-	-	-369	12 047
Autres immobilisations incorporelles	2 900	-	-	-	-	-	2 900
Immobilisations incorporelles en cours	935	201	-	-	-	-350	786
Total	35 461	1 402	-321	-	-	21	36 563

K€	2022.06	Dotations	Reprises Cessions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Amt/Dép. frais d'établissement	-64	-	-	-	-	-	64
Amt/Dép. frais de rech.	-251	-3	-	-	-	-	254
Amt/Dép. conc. brevets & dts similaires	-15 867	-707	22	-	-	-138	16 690
Amt/Dép. logiciels	-952	-45	1	-	-	2	994
Amt/Dép. droit au bail	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. fonds commercial	-12 183	-	-	-	-	136	12 047
Amt/Dép. autres immos incorp.	-445	-5	-	-	-	-	450
Amt/Dép. immos. Incop. en cours	-	-	-	-	-	-	-
Total	-29 761	-760	23	-	-	0	-30 498

K€	2022.06	Dotations	Reprises Cessions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-	-
Frais de recherche	207	-3	-	-	-	-	204
Concessions, brevets & droits similaires	1 456	439	-	-	-	595	2 490
Logiciels	415	-30	-298	-	-	8	95
Droit au bail	-	40	-	-	-	-	40
Fonds commercial	233	-	-	-	-	-233	0
Autres immobilisations incorporelles	2 454	-5	-	-	-	-	2 449
Immobilisations incorporelles en cours	935	201	-	-	-	-350	786
Immobilisations incorporelles (net)	5 700	643	-298	-	-	21	6 065

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Les écarts d'acquisition portent sur les sociétés suivantes :

Entreprises concernées	2022.06	Augmentations	Diminutions	Reclass	2023.06
Valeurs brutes					
Arterris (Silo de Baure)	314				314
Arterris espace vert	147				147
Duran céréales	1 608				1 608
Arterris Emballages	751				751
Arterris Distribution	339				339
Lisasud	612				612
Lomagne	203				203
SCI Goe Var Immobilier	9				9
Les Fermiers Occitans	297				297
Aquaterris	127				127
Euramed	506				506
GR Services	0				0
Durum	2 450				2 450
SMTP	68				68
Conserveries Larroque	1 026				1 026
Groupe APA-Ovimpex	20 420				20 420
Groupe CCA -CDL	6 546				6 546
JMO	1 891				1 891
Maintenon	1 000				1 000
Oenoroussillon	0				0
Sud agro	415				415
Groupe Minoterie	29				29
MMC	5				5
Groupe AO	9	-4			5
Massaferro	7 478				7 478
Total	46 249	-4	0	0	46 245

Entreprises concernées	2022.06	Augmentations	Diminutions	Reclass	2023.06
Amortissements					
Arterris (Silo de Baure)	314				314
Arterris espace vert	147				147
Duran céréales	1 608				1 608
Arterris Emballages	16				16
Arterris Distribution	339				339
Lisasud	612				612
Lomagne	203				203
SCI Goe Var Immobilier	9				9
Les Fermiers Occitans	297				297
Aquaterris	127				127
Euramed	506				506
GR Services	0				0
Durum	2 450				2 450
SMTP	68				68
Conserveries Larroque	1 026				1 026
Groupe APA-Ovimpex	1 000	1 800			2 800
Groupe CCA -CDL	2 000				2 000
JMO					
Maintenon	1 000				1 000
Oenoroussillon					
Sud agro					
Groupe Minoterie					
MMC					
Groupe AO					
Massaferro					
Total	11 722	1 800			13 522

Entreprises concernées	2022.06	Augmentations	Diminutions	Reclass	2023.06
Valeurs nettes					
Arterris (Silo de Baure)					
Arterris espace vert					
Duran céréales					
Arterris Emballages	735				735
Arterris Distribution					
Lisasud					
Lomagne					
SCI Goe Var Immobilier					
Les Fermiers Occitans					
Aquaterris					
Euramed					
GR Services					
Durum					
SMTP					
Conserveries Larroque					
Groupe APA-Ovimpex	20 420	-1 800			18 620
Groupe CCA -CDL	4 546				4 546
JMO	1 891				1 891
Maintenon	0				0
Oenoroussillon	0				0
Sud agro	415				415
Groupe Minoterie	29				29
MMC	5				5
Groupe AO	9	-4			5
Massaferro	7 478				7 478
Total	35 527	-1 804		0	33 724

La valeur nette comptable des écarts d'acquisition au 1er juillet 2016 ont tous fait l'objet d'une dépréciation à 100% en raison de la modification de la détermination de la valeur d'usage résultant de la prise en compte de l'actualisation des flux nets de trésorerie attendus.

Le sous-groupe Ovimpex- Alpes Provence Agneaux avait été acquis en novembre 2016. L'écart d'acquisition constaté est de 22 252 K€. Un complément d'écart d'acquisition a été constaté pour un montant de 597 K€ suite au rachat de part minoritaires de la société Ovimpex. L'écart d'acquisition initial a été diminué de – 1497 k€ suite à la réévaluation du site de Douai à sa valeur de cession 7. La réalisation du test de dépréciation a conduit à déprécier de 1.000 K€ cet écart d'acquisition.

La société JMO a été acquise en deux fois en mai 2017 pour 594 K€, et en mai 2018 pour 2 270 K€. L'écart d'acquisition global correspondant est de 1 891 K€.

Les sociétés CCA du Périgord et Conserverie du Languedoc ont été acquises en décembre 2017 pour 27 557 K€. L'écart d'acquisition global est de 6 546 K€ car ces entreprises forment une seule unité génératrice de trésorerie.

La société Oeno-Roussillon a été acquise en avril 2019 pour 1 774 k€ générant un écart d'acquisition de 563 K€. Des compléments de prix ont été versés sur l'exercice 2019/20 pour 145 k€ et sur cet exercice pour 27 K€, augmentant l'écart d'acquisition pour le porter à 735 K€ au 30 juin 2021.

Un complément de Sud agro a été acquis en août 2018 pour 2 641 k€. L'écart d'acquisition correspondant est de 415 K€.

Les sociétés de la Meunerie ont été acquises en octobre 2020. L'écart d'acquisition global de l'opération est de 34 k€.

La société Massafarro a été acquise en octobre 2021, l'écart d'acquisition de l'opération est de 7 478 k€.

Ces écarts d'acquisition ont fait l'objet d'un test de dépréciation annuel. À la suite de ce test une dépréciation complémentaire de 1 800 k€ a été comptabilisé sur l'exercice (imputé sur l'écart d'acquisition du groupe APA – OVIMPEX).

Ces tests ont été effectués sur la base des flux de trésorerie futurs attendus. Ces flux sont déterminés à partir des hypothèses suivantes :

- les prévisions de cash-flow établies par le management. Ces prévisions tiennent compte de l'évolution du chiffre d'affaires, ainsi que sur l'évolution du besoin en fonds de roulement.
- le niveau d'investissement annuel
- la période couverte pour ces prévisions de cash-flow est de 5 années (de 2023 à 2028)
- le taux de croissance retenu pour les périodes ultérieures est stable (1%)
- le taux d'actualisation est déterminé en retenant un taux sans risque augmenté d'une prime de risque spécifique aux actifs concernés (8% après impôts pour le 30 juin 2023).

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

4.2. Immobilisations corporelles

K€	2022.06	Augm.	Dimin.	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Terrains	13 561	218	-91	-	-	-27	13 662
Terrains - Location	176	-	-62	-	-	-	114
Agencements sur terrains	13 201	42	-35	-	-	30	13 238
Constructions	248 737	2 231	-914	-	-	762	250 816
Constructions - Location	11 351	-	-403	-	-	-	10 948
Installations tech, matériel & outillage	215 166	4 212	-1 495	-	-	1 838	219 721
Matériel de bureau	75	-	-	-	-	-5	70
Matériel de transport	135	-	-192	-	-	195	138
Matériel informatique	140	-	-	-	-	10	150
Autres immobilisations corporelles	57 519	2 336	-160	-	-	390	60 085
Immobilisations corporelles en cours	3 730	3 177	-	-	-	-3 215	3 692
Avances et acomptes s/imm. corp.	-	-	-	-	-	-	-
Total	563 792	12 217	-3 353	-	-	-21	572 635

K€	2022.06	Dotations	Reprises Cessions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Dépréciations des terrains	-37	-1	-	-	-	4	-34
Amt/Dép. Agencements sur terrains	-8 816	-488	43	-	-	-4	-9 265
Amt/Dép. constructions	-193 502	-5 735	910	-	-	-0	-198 327
Amt/Dép. constructions - Location	-7 552	-193	-	-	-	-	-7 745
Amt/Dép. install tech, matériel & outill.	-178 887	-6 476	1 414	-	-	0	-183 949
Amt/Dép. Matériel de bureau	-68	-4	-	-	-	8	-63
Amt/Dép. Matériel transport	-135	-	-	-	-	3	-132
Amt/Dép. Matériel informatique	-131	-	-	-	-	13	-119
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	-46 722	-2 825	327	-	-	-24	-49 244
Total	-435 850	-15 722	2 694	-	-	-	-448 878

K€	2022.06	Augm.	Dimin.	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Terrains	13 525	217	-91	-	-	-23	13 628
Terrains - Location	176	-	-62	-	-	-	114
Agencements sur terrains	4 385	-446	8	-	-	26	3 973
Constructions	55 235	-3 504	-4	-	-	762	52 489
Constructions - Location	3 799	-193	-403	-	-	-	3 203
Installations tech, matériel & outillage	36 279	-2 263	-82	-	-	1 838	35 772
Matériel de bureau	7	-4	-	-	-	4	7
Matériel de transport	-	-	-192	-	-	198	6
Matériel informatique	9	-	-	-	-	22	31
Autres immobilisations corporelles	10 797	-489	167	-	-	366	10 841
Immobilisations corporelles en cours	3 730	3 177	-	-	-	-3 215	3 692
Avances et acomptes s/imm. corp.	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles (net)	127 942	-3 505	-659	-	-	-21	123 757

4.3. Immobilisations financières

K€	2022.06	Augmen.	Diminutions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclass.	2023.06
Titres de participation	14 188	959	-4 656	-	-	-2	10 489
Dividendes à recevoir	25	-	-25	-	-	-	-
Créances rattachées à des part.	4 527	-	-981	-	-	-	3 546
Autres immobilisations financières	1 907	1 419	-47	-	-	2	3 280
Prêts et cautionnements	12 391	1 874	-8 207	-	-	-	6 057
Titres Mis en Equivalence	8 640	439	-	-	-	-	9 079
Total	41 677	4 690	-13 917	-	-	-	32 451

K€	2022.06	Dotations	Reprises	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Dépréciations des titres	-2 730	-	2	-	-	-	-2 729
Dépréciations des dividendes à recevoir							
Dép créances rattachées à des part.	-26	-	-	-	-	-	-26
Dép. des autres immos. Financières	-8	-	0	-	-	17	-8
Dép. prêts & autres créances	-383	-220	334	-	-	-17	-269
Total	-3 147	-220	336	-	-	-	-3 032

K€	2022.06	Augmen.	Diminutions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclass.	2023.06
Titres de participation	11 458	959	-4 655	-	-	-2	7 761
Dividendes à recevoir	25	-	-25	-	-	-	-
Créances rattachées à des part.	4 501	-	-981	-	-	-	3 520
Autres immobilisations financières	1 899	1 419	-47	-	-	19	3 289
Prêts et cautionnements	12 008	1 653	-7 873	-	-	-17	5 771
Titres Mis en Equivalence	8 640	439	-	-	-	-	9 079
Immobilisations financières (net)	38 530	4 470	-13 556	-	-	-	29 419

Les contributions aux capitaux propres et aux résultats consolidés des principales entreprises contribuant au poste « Titres mis en équivalence » sont les suivantes :

Filliales	Contribution aux capitaux propres consolidés	Mvt de périmètre	Contribution au résultat consolidé	Valeur des titres mis en équivalence
L'Agri Journal	54		-9	54
Biosud	2 413			2 413
Prodia	950		36	950
Promash	761		-213	761
Durum	1 075			1 075
Rapsodie	3 028		483	3 028
SMTP	715		117	715
Farine Trans Sud	82		50	82
Total	9 079	0	464	9 079

4.4. Stocks et en-cours

Les stocks et en-cours se présentent ainsi :

Stocks (K€)	2022.06	Mvts de périmètre	Variations	Ecarts de conversion	2023.06
Valeurs brutes					
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	13 282	-	4 559	-	17 841
Stocks - en-cours de production	4 659	-	-66	-	4 594
Stocks -pdts finis et intermédiaires	25 775	-	-5 505	-	20 270
Stocks de marchandises	89 597	-	9 371	-	98 968
Total	133 312	-	8 377	-	141 672
Provisions et dépréciations					
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	-511	-	-595	-	-1 106
Stocks - en-cours de production	-	-	-	-	-
Stocks -pdts finis et intermédiaires	-878	-	-30	-	-908
Stocks de marchandises	-4 406	-	195	-	-4 211
Total	-5 794	-	-447	-	-6 224
Valeurs nettes					
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	12 771	-	3 964	-	16 735
Stocks - en-cours de production	4 659	-	-66	-	4 594
Stocks -pdts finis et intermédiaires	24 897	-	-5 535	-	19 362
Stocks de marchandises	85 191	-	9 566	-	94 757
Total	127 518	-	7 930	-	135 448

4.5. Ventilation des créances par échéance

Les créances se décompose de la manière suivante :

	Échéances				2023.06	2022.06
	Brut	- 1 an	+ 1 an	Dépréciation		
Créances clients et comptes rattachés	131 616	131 616	-	-3 839	127 776	130 439
Total	131 616	131 616	-	- 3 839	127 776	130 439

K€	Brut	Échéances -1 an	Échéances +1 an	Dépréciations	Total net 30.06.2023	Total net 30.06.2022
Créances rattachées aux participations	3 546	805	2 741	26	3 520	4 501
Autres immobilisations financières	9 337	1 510	7 828	277	9 061	13 907
Total créances immobilisées	12 883	2 315	10 568	303	12 581	18 408
Avances et acomptes sur commandes	11 460	11 460			11 460	8 629
Impôts différés actifs	2 866	2 866			2 866	3 141
Autres créances	109 556	109 556		25 936	83 620	88 341
Charges constatées d'avance	4 101	4 101			4 101	8 295
Total autres créances d'exploitation	127 983	127 983	-	25 936	102 047	108 406

Les autres créances brutes se décomposent essentiellement :

- Comptes courants Adhérents 70 376 K€.
- Autres comptes courants 1 182 K€.

4.6. Dépréciation de l'actif circulant

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent selon :

Montant en K€	2022.06	Mvts de périmètre	Dotations	Reprises	Reclass.	2023.06
Dépréciations des créances clients	-3 436		-1 445	1 042		-3 839
Total	-3 436	-	-1 445	1 042	-	-3 839

Montant en K€	2022.06	Mvts de périmètre	Dotations	Reprises	Reclass.	2023.06
Dép. comptes courants	-9 699	-	-322	184	-	-9 837
Dép. autres créances & intérêts courus - courant	-16 099	-	-	-	-	-16 099
Total	- 25 798	- -	322	184	- -	25 936

Les dépréciations des autres créances concernent :

- La provision CCA du Périgord William Saurin pour 5 896 K€ (CCA)
- Les provisions Conserverie du Languedoc pour 10 152 K€ concernant les créances envers les sociétés Finances Turenne Lafayette et William Saurin.

4.7. La trésorerie active

K€	Brut	Provision	2023.06	2022.06
VMP - Equivalents de trésorerie	55 025	-	55 025	55 037
VMP - Autres placements	-	-	-	-
Disponibilités	11 678	-	11 678	39 238
Intérêts courus non échus s/ dispo.	564	-	564	532
Total Disponibilités et VMP	67 268	-	67 268	94 806

4.8. Capitaux propres et Autres Fonds propres

Composition du capital social

Au 30 juin 2023, le capital social de la Coopérative Arterris se compose de 6 156 161 parts sociales d'une valeur nominale de 2 Euros.

Le capital souscrit par les associés coopérateurs et les associés non coopérateurs représente la valeur nominale des parts sociales. Pour les associés coopérateurs, le montant des parts à souscrire est déterminé par l'engagement statutaire. Pour les associés non coopérateurs, le montant des parts à souscrire est déterminé par la convention d'adhésion. L'enregistrement comptable de la souscription

résulte soit de l'adhésion de l'associé coopérateur, soit du réajustement prévu par les statuts, soit d'une décision de l'assemblée générale extraordinaire. Elle fait l'objet d'une inscription dans le registre des adhésions.

En cas d'exercice excédentaire, l'assemblée générale peut décider de verser un intérêt aux parts sociales.

Autres Fonds propres

Les autres fonds propres sont constitués de la manière suivante :

- Prêt participatif de 7 000 K€ remboursable in fine en décembre 2023 servant à financer l'acquisition du sous-groupe Ovimpex- Alpes Provence Agneaux.
- Prêt participatif de 5 000 K€ remboursable in fine en novembre 2024 servant à financer l'acquisition de CCA du Périgord et Conserverie du Languedoc.
- Autres avances remboursables pour 40 k€.

4.9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Provisions pour risques et charges en K€	2022.06	Dotations	Reprises	Variations de périmètre	Reclassement	2023.06
Provisions pour pensions et retraites	8 939	460	-697	-	-	8 702
Provisions pour remise en l'état du site	-	200	-	-	-	200
Provisions pour litiges	30	-	-	-	-	30
Provisions pour médailles de travail	114	73	-	-	-	186
Autres provisions pour risques & charges	4 399	334	-3 517	-	-	1 216
Total	13 481	1 067	- 4 214	-	-	10 334

Chacun des litiges connus dans lesquels le groupe est impliqué a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes, et après avis des conseils juridiques, les provisions jugées nécessaires ont, le cas échéant, été constituées pour couvrir les risques estimés. Compte tenu de leur caractère non récurrent et de leur importance significative, certaines provisions ont été enregistrées en charges exceptionnelles.

4.10. Impôts différés

La prise en compte, au 30 juin 2023, d'imposition différée dans les comptes consolidés a eu, poste par poste, les incidences suivantes :

Montant en K€	2023.06	2022.06	Variations
Impôts différés - actif	2 866	3 141	-275
Impôts différés - passif	1 239	940	299
Total impôts différés net			-574
Impact sur le résultat consolidé	-574	-1 094	520
Impact sur les réserves consolidées	-	36	-36
Total impôts différés net	- 574	- 1 058	484

Impôts différés actif	2022.06	Incidence résultat	Variations des cours de change	Variations de périmètre	Reclass	2023.06
Organic et effort construction	102	24	-	-	-	126
Participation	49	-14	-	-	-	35
Indemnités de départ à la retraite	991	-23	-	-	-114	854
Déficit reportable	2 925	-526	-	-	-	2 399
Autres	223	-12	-	-	-25	187
Compensation IDA/IDP	-1 150	-	-	-	415	-735
Total	3 141	-551	-	-	279	2 866

Impôts différés passif	2022.06	Incidence résultat	Variations des cours de change	Variations de périmètre	Reclass	2023.06
Provisions réglementées	957	22	-	-	-21	958
Retraitements cession IG	1 130	-1	-	-	-113	1 016
Juste Valeur	-	-	-	-	-	-
Compensation IDA/IDP	-1 150	-	-	-	415	-735
Total	940	22	-	-	279	1 239

Impact sur les réserves consolidées	-574	
Impact sur le résultat consolidé	-574	-

4.11. Emprunts et dettes financières

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

Dettes financières	2022.06	2023.06	< 1 an	> 1 an et < 5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires	3 949	3 949	3 949	-	-
Emprunts auprès établis. de crédit	85 208	85 739	19 899	36 107	29 734
Leasing & locations de biens	765	-	-	-	-
Participation des salariés	81	54	54	-	-
Total emprunts et dettes financières diverses	90 004	89 741	19 952	36 107	29 734
Autres emprunts	1 131	1 132	1 082	50	-
Total emprunts et dettes financières diverses	1 131	1 132	1 082	50	-
Concours bancaires (trésorerie passive)	68 610	41 533	41 537	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	553	560	560	-	-
Total concours bancaires courants et intérêts courus	69 163	42 093	42 097	-	-
Total emprunts et dettes financières	160 298	132 965	63 132	36 156	29 734

Dettes financières	2022.06	Augmentation	Diminution	Variations de Périmètre	Reclassement	2023.06
Emprunts obligataires	3 949	-	-	-	-	3 949
Emprunts auprès des établissements de crédit	85 208	23 000	-22 469	-	-	85 739
Leasing & locations de biens	765	-	-765	-	-	-
Participation des salariés	81	0	-16	-	-11	54
Total emprunts auprès des états de crédits et loc. fin.	90 004	23 000	- 23 251	-	11	89 741
Autres emprunts	1 131	10	10	-	-	1 132
Total emprunts et dettes financières diverses	1 131	10	10	-	-	1 132
Concours bancaires (trésorerie passive)	68 610	-	27 077	-	-	41 533
Intérêts courus non échus	553	159	152	-	-	560
Total concours bancaires courants et intérêts courus	69 163	159	27 229	-	-	42 093
Total	160 298	23 169	50 490	-	11	132 965

Les principaux emprunts ont une durée de 7 ou 10 ans. Tous les emprunts ont été souscrits en euros.

Arterris Viandes avait émis un emprunt obligataire de 3 949 K€ par l'émission de 3 948 723 obligations remboursables en actions ordinaires de la société d'un euro de valeur nominale chacune en rémunération de 50% de l'apport des titres Dufour Sisteron par l'Agneau Soleil.

A noter que l'augmentation des emprunts sur l'exercice correspond aux souscriptions de la société ARTERRIS pour un montant de 23 000 k€.

Les principaux covenants des emprunts sont les suivants :

- Engagement financier : Endettement financier net consolidé sur Capitaux Propres. Il doit être inférieur ou égal à 1.
- Engagement financier : Endettement financier net consolidé sur Capitaux Propres. Il doit être inférieur ou égal à 1.5.

Ces covenants sont tous respectés.

4.12. Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

K€	2023.06	2022.06	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Fournisseurs	92 435	96 143	92 435		
Fournisseurs d'immobilisations	1 545	2 855	1 545		
Avances et acomptes reçus sur commande	2 814	526	2 814		
Dettes fiscales et sociales	36 460	39 299	36 460		
Comptes-courants créditeurs	135 488	137 743	135 488		
Dettes diverses	13 233	13 622	13 233		
Impôts différés passifs	1 239	940	1 239		
Produits constatés d'avance	886	602	886		
Total	284 099	291 732	284 099		

5. Postes du compte de résultat

5.1. Les produits d'exploitation

Le poste « chiffre d'affaires » du compte de résultat se détaille de la manière suivante :

Par secteur d'activité :

K€	2023.06	%	2022.06	%
Ventes de produits	181 774	15%	169 446	14%
Prestations de services	38 814	3%	36 241	3%
Ventes de marchandises	1 008 831	82%	1 005 023	84%
Management Fees	-	0%	-	0%
Autres refacturations avec marge	123	0%	60	0%
Rabais, remises, ristournes accordées par l'entreprise	-4 410	0%	-7 666	-1%
Total	1 225 132		1 203 104	

Par pôle d'activité :

Pôle d'activité	2023.06	2023.06 - %	2022.06	2022.06 - %
Agricole	757 957	62%	737 032	61%
Agro-alimentaire	413 189	34%	411 074	34%
Distribution	53 638	4%	54 670	5%
Autres	347	0%	328	0%
Total	1 225 132		1 203 104	

Le poste « autres produits » du compte de résultat se détaille de la manière suivante :

Autres produits d'exploitation	2023.06	2022.06
Production stockée	-5 571	-2 176
Production immobilisée	-	-
Subventions d'exploitation	5 843	2 571
Autres produits	1 043	834
Transferts de charges d'exploitation	3 024	2 504
Rep./Amt. & dép. immo. incorporelles	-	45
Rep./Prov. engagements de retraite	681	2 078
Rep. dép. des stocks MP et marchandises	2 204	1 454
Rep./dép. des stocks en-cours et produits finis	592	524
Rep./dép. des créances (actif circulant)	1 226	2 277
Rep./provisions d'exploitation	2 888	254
Total	11 929	10 364

5.2. Amortissement et provisions d'exploitation

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

Amortissements et provisions d'exploitation (K€)	2023.06	2022.06
Dotations aux amortissements d'exploitation	-16 276	-16 371
Dotations aux amortissements sur location financement	-193	-376
Dotation aux provisions et dépréciations d'exploitation	-5 966	-6 849
Total	-22 435	-23 595

5.3. Effectif moyen & Charges de personnel

L'effectif moyen employé par les entreprises intégrées globalement se décompose comme suit :

Effectif moyen	2023.06	2022.06
Cadres et équivalents	387	348
Agents de maîtrise	586	574
Employés	369	383
Ouvriers et apprentis	892	866
Total	2 234	2 172

La quote-part d'effectif moyen employé par les sociétés intégrées proportionnellement se présente de la manière suivante :

Effectif moyen	2023.06	2022.06
Cadres et équivalents	3	2
Agents de maîtrise	3	3
Employés	0	0
Ouvriers et apprentis	3	0
Total	9	5

Le détail des charges de personnel se présente de la manière suivante

K€	2023.06	2022.06
Salaires bruts	-75 973	-74 742
Charges sociales	-27 692	-27 157
Participation des salariés	-137	-196
Total	-103 801	-102 095

5.4. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Produits financiers en K€	2023.06	2022.06
Autres produits financiers	373	375
Revenus actifs financ. hors équiv. de trésorerie	-	58
Gains de change	489	338
Autres produits financiers	3 836	2 070
Produits de fusion	-	-
Reprises financières	332	112
Total	5 030	2 954

Charges financières K€	2023.06	2022.06
Charges d'intérêts sur emprunt	-7 519	-4 280
Pertes de change	-164	-70
Autres charges financières	-887	-536
Charges de fusion	-	-
Dotations financières	-222	-12
Total	-8 792	-4 897

Résultat financier	-3 761	-1 944
---------------------------	---------------	---------------

5.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Produits exceptionnels K€	2023.06	2022.06
Produits excep. s/ exercices antérieurs	4	3
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-
<i>Produits de cession d'immo. incorp.</i>	-	-
<i>Produits de cession d'immo. corp.</i>	628	2 799
<i>Produits de cession d'actif financier</i>	5 066	277
<i>Produits de cession d'autres élém. actif</i>	181	-
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	222	204
Transfert de charges exceptionnelles	-	81
Autres produits exceptionnels	756	722
Reprises exceptionnelles	649	196
Total Produits exceptionnels	7 507	4 281
Charges exceptionnelles K€	2023.06	2022.06
Charges excep. s/ opérations de gestion	-	-
Charges excep. s/ exercices antérieurs	-1	-5
Charges exceptionnelles sur opération en capital	-	-
<i>VNC des immo. incorp. cédées</i>	-	-32
<i>VNC des immo. corp. cédées</i>	-211	-448
<i>VNC d'actif financier</i>	-4 669	-
<i>VNC d'autres éléments d'actif cédés</i>	-181	-41
Autres charges exceptionnelles	-1 792	-2 343
Dotations exceptionnelles	-122	-931
Total Charges exceptionnelles	-6 975	-3 799
Résultat exceptionnel	532	482

6. Impôt sur les sociétés

6.1. Analyse de l'impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés s'analyse de la façon suivante :

K€	2023.06	2022.06
Impôts différés	-574	-1 094
Impôt exigible	-144	-388
Total	-718	-1 482

6.2. Preuve d'impôt

Rationalisation de l'impôt	2023.06
Résultat net de l'ensemble consolidé	-4 697
<i>Neutralisation de la QP des résultats Stés M.E.</i>	-464
<i>Neutralisation des dot.Amorts sur EA</i>	1 800
Résultat net des sociétés intégrées	-3 361
Impôts sur les résultats (1)	-718
<i>Résultat net avant impôts</i>	-2 643
<Impôt théorique au taux en vigueur, 25,00%> (2)	661
Différence d'impôt (1) - (2)	-1 379

Rationalisation de l'impôt	Charges	Produits
Différences permanentes social		233
Différences permanentes consolidation	20	
Utilisation déficits non activé précédemment	2 202	
ID non activés s/ déficits de l'exercice		704
Différence de taux d'impôt social	94	
Impact de changement de taux d'ID		
Total	2 316	937
Différence nette		-1 379

7. Autres informations

7.1. Engagements hors bilan

7.1.1 Engagements reçus

Néant

7.1.2 Engagements donnés

Au 30 juin 2023, les engagements hors bilan donnés comprennent :

Cautions	Montant origine	Restant dû
Au profit de		
Préfecture 82	5 196	
Axso (CRCA)	2 000	
Axso (CIC)	1 000	
France AGRIMER pour Agribio Union	9 000	
Banque populaire	4 945	1 474
France AGRIMER pour Alliance Occitane	200 000	
Caisse d'Epargne*	1 324	
Crédit Agricole	40 914	801
Total	264 379	2 275

*Les cautions au profit de la Caisse d'Epargne sont doublées d'un nantissement 14 300 k et d'un warrant 6 000 k€.

Garantie 1ère demande	Montant origine	Restant dû
CACEIS	10 000	
Total	10 000	-

Autres engagements		
Engagements de retraite		323
Total		323

Les Opérations sur le Marché à terme :

La coopérative réalise des opérations sur le Matif, uniquement pour des opérations de couverture :

- Soit dans le cadre d'achat/vente de lots ;
- Soit dans le cadre d'achat/vente d'options d'achat ou de vente.

Les contrats ou options achetés ou vendus ont pour effet de réduire la variation de la valeur affectant l'élément couvert.

Les sous-jacents sont constitués des matières premières suivantes : Blé dur, Blé tendre, colza, Féverole, Mais, Orge, Pois, Seigle, Sorgho et Triticale.

Les différents types d'options sont :

- **CALL** (options d'achat) ;
- **PUT & Produits structurés** (options de ventes)

Etats des contrats en cours à la clôture (blé meunier, colza, maïs) :

Sous-Compte	Achats (en T)	Ventes (en T)	Montant achats (K€)	Montant ventes (K€)
Alliance Occitane pour son compte (contrats classiques)	31 050	13 100	7 636 €	3 287 €
Alliance Occitane pour son compte (Options)	0	0	0	0
Alliance Occitane pour UAB	3200	500	741 €	143,00 €
Total Alliance Occitane	34 250	13 600	8 377 €	3 430 €

Au 30 juin 2022, les opérations dénouées non échues, qu'elles se traduisent par un gain ou une perte, sont constatées dans les comptes 467 « Résultat MAT ». Le solde au 30 juin 2023 est débiteur à hauteur de 51 K€.

A l'échéance, ces comptes sont soldés, et le résultat réel est comptabilisé :

- Pour les Opérations d'Alliance occitane pour son propre compte : dans un compte de produit ou de charge d'exploitation (707190/607190) ;
- Pour les Opérations d'Alliance occitane « pour le compte de » (CASCAP & ARTERRIS Nutrition Animal) : dans un compte de produit ou de charge financier (768000/668000), qui leur est ensuite refacturé via le même compte.

Les opérations de gré à gré sur le Marché à terme, sont constatés dans le compte 521515 « MAT options ». Les options non dénouées figurent en compte 521515 qui présente un solde de 0 K€.

Les Gains et perte potentiels du jour de clôture sur les opérations non dénouées, sont constatés dans le compte 520510 « MAT APPEL de Marge ». Le solde au 30 juin 2023 est créditeur à hauteur de 342 K€.

Autres Engagements

La société SUD AGRO (fusionné dans SOFICAL durant l'exercice) a consenti à la société VINDIMA un crédit vendeur pour financer une partie de l'achat des actions que SUD AGRO détenait dans le capital de la société BERNARD PERERT FINANCES. Ce crédit vendeur prendra fin le 15 décembre 2026 et le taux d'intérêt servi est déterminé selon l'Euribor 3 mois majoré de 200 points.

Un protocole d'accord a été signé le 13 mars 2016 entre les sociétés LISASUD, SUD AGRO et GAMM VERT dans le cadre de leur participation dans le capital de la société LISASUD.

Au terme de ce nouveau protocole, la société SUD AGRO s'engageait à racheter au 30 juin 2020 la participation de la société GAMM VERT au sein de la société LISASUD. Cet engagement a été prolongé par accord des parties du 8 avril 2021 jusqu'au 30 juin 2025. Dans les comptes consolidés, le pourcentage d'intérêts de la société Lisasud est de 100 % pour tenir compte de cet engagement de rachat.

Engagement des principaux crédits baux mobiliers

Montants en K€	Logiciel	Installations matériels outillages	Matériels informatiques	Total
Valeur d'origine		1 339		1 339
Amortissements :				0
· Cumuls exercices antérieurs		539		539
· Dotation de l'exercice		254		254
Total	0	793	0	793
Redevances payées :				
· Cumuls exercices antérieurs		546		546
· Exercices		252		252
Total	0	798	0	798
Redevances restant à payer :				
· A 1 an au plus		242		242
· A plus d'1 an et 5 ans au plus		321		321
· A plus de 5 ans		0		0
Total	0	563	0	563
Valeur résiduelle :				
· A 1 an au plus		6		6
· A plus d'1 an et 5 ans au plus		7		7
· A plus de 5 ans		0		0
Total	0	13	0	13
Montant pris en charge dans l'exercice		252	0	

Stocks relatifs à la récolte 2022-2023

Au 30 juin 2023, les stocks relatifs à la récolte 2023 (hors apports en dépôt), présents sur Alliance Occitane, représentent 188 281 Tonnes pour une valeur totale de 44 588 K€. Cette valeur est donnée à titre indicatif.

Le tonnage est celui récolté à fin juin sur la nouvelle récolte et le prix retenu est le prix décompté à fin août 2023.

7.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés au résultat de l'exercice liés au contrôle des comptes se sont élevés à 628 K€.

Les honoraires comptabilisés concernant les autres diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes se sont élevées à 21 K€.

7.3. Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance de l'entreprise consolidante

Les rémunérations des membres et organes d'administration et de direction ne sont pas divulguées, car cela reviendrait à donner des indications de rémunération individuelle.



KPMG SA
224 rue Carmin
CS 17610
31676 Labège



**FNR Révicoop - Fédération
Nationale de Révision**
Antenne Sud
2 avenue Daniel Brisebois
BP 82256 – Auzeville
31322 Castanet – Tolosan
Cedex

Société Coopérative Agricole Arterris

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 juin 2023
Société Coopérative Agricole Arterris
Loudes - 11451 Castelnaudary

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre. Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

**FNR Révicoop - Fédération
Nationale de Révision**
Antenne Sud
2 avenue Daniel Brisebois
BP 82256 – Auzeville
31322 Castanet – Tolosan Cedex



KPMG SA
224 rue Carmin
CS 17610
31676 Labège



**FNR Révicoop - Fédération
Nationale de Révision**
Antenne Sud
2 avenue Daniel Brisebois
BP 82256 – Auzeville
31322 Castanet – Tolosan
Cedex

Société Coopérative Agricole Arterris

Loudes - 11451 Castelnaudary

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 juin 2023

À l'Assemblée générale de la Société Coopérative Agricole Arterris,

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 Arterris 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 1^{er} 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre. Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

**FNR Révicoop - Fédération
Nationale de Révision**
Antenne Sud
2 avenue Daniel Brisebois
BP 82256 – Auzeville
31322 Castanet – Tolosan Cedex

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

Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant au bilan au 30 juin 2023 s'établit à 33.724 K€ euros, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note "3.2.2 Ecart d'acquisition" et "4.1 Immobilisations incorporelles" de l'annexe des comptes consolidés. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests ainsi que les prévisions de flux de trésorerie et hypothèses utilisées et nous avons vérifié que les notes "3.2.2 Ecart d'acquisition" et "4.1 Immobilisations incorporelles" de l'annexe des comptes consolidés donne une information appropriée.

Votre Groupe constitue des dépréciations des créances clients selon les modalités décrites dans la note « 3.3.6. Créances et dettes » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre société, décrite dans la note « 3.3.6. Créances et dettes » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondage, l'application de cette approche.

Votre Groupe constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux filiales, tels que décrits dans les notes « 3.3.4 Immobilisations financières » et « 3.3.10 Provisions pour risques et charges » de l'annexe.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par la société pour identifier et évaluer les risques, ainsi que sur l'examen de la situation des filiales.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

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 du Conseil d'administration aux Associés, étant précisé que, conformément aux dispositions de l'article L. 823-10 de ce Code, les informations contenues dans cette déclaration n'ont pas fait l'objet de notre part de vérifications de sincérité ou de concordance avec les comptes consolidés et doivent faire l'objet d'un rapport par un organisme tiers indépendant.

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

Il appartient à la Direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Société Coopérative Agricole Arterris

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés
Exercice clos le 30 juin 2023

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

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

Labège, le 27 octobre 2023

KPMG SA



Mathieu Leruste
Associé



Pierre Subreville
Associé

Auzeville, le 27 octobre 2023

FNR Révicoop



Sonia Regereau
Signataire

Groupe ARTERRIS

Comptes consolidés
Exercice clos le
30/06/2023

Sommaire général

Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé	4
Tableau des flux de trésorerie	5
Variation des capitaux propres consolidés	7
Annexe aux comptes consolidés	8

Tous les montants sont exprimés en milliers d'Euro

Bilan consolidé

Actif en K€	2023.06	2022.06
Capital souscrit non appelé	53	37
Immobilisations incorporelles	39 789	41 227
<i>Dont écarts d'acquisition</i>	33 724	35 527
Immobilisations corporelles	123 757	127 942
Immobilisations financières	20 340	29 890
Titres mis en équivalence	9 079	8 640
Total Actif Immobilisé	193 018	207 736
Stocks et en-cours	135 448	127 518
Clients et comptes rattachés	127 776	130 439
Autres créances et comptes de régularisation	102 047	108 406
Disponibilités et VMP	67 268	94 806
Total actif circulant	432 539	461 170
Total Actif	625 557	668 906

Passif en K€	2023.06	2022.06
Capital	12 313	12 476
Primes liées au capital	2 594	2 594
Réserves	168 118	162 572
Subventions d'investissement*	1 457	1 569
Résultat de l'exercice	-4 032	5 796
Capitaux propres (part du groupe)	180 451	185 007
Intérêts minoritaires	5 667	6 348
Capitaux propres totaux	186 118	191 355
Autres fonds propres	12 040	12 040
Provisions pour risques et charges*	10 334	13 481
Emprunts et dettes financières	132 965	160 298
Fournisseurs et comptes rattachés	92 435	96 143
Autres dettes d'exploitation	49 264	50 305
Autres dettes et comptes de régularisation*	142 401	145 284
Total des dettes	417 065	452 030
Total passif	625 557	668 906

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat en K€	2023.06	2022.06
Chiffre d'affaires	1 225 132	1 203 104
Autres produits d'exploitation	11 929	10 364
Total des produits d'exploitation	1 237 061	1 213 468
Achats consommés matières premières et marchandises	-968 069	-952 186
Autres achats et charges externes	-127 152	-111 220
Charges de personnel	-103 801	-102 095
Impôts et taxes	-10 534	-10 524
Dotations aux amortissements et aux provisions	-22 435	-23 595
Autres charges d'exploitation	-4 483	-4 033
Total des charges d'exploitation	-1 236 474	-1 203 652
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	587	9 816
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	-1 800	-2 000
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	-1 213	7 816
Charges financières	-8 792	-4 898
Produits financiers	5 030	2 954
Charges et produits financiers	-3 761	-1 944
Résultat courant des sociétés intégrées	-4 974	5 872
Charges et produits exceptionnels	532	482
Impôt sur les résultats	-718	-1 482
Résultat net des entreprises intégrées	-5 161	4 871
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	464	1 120
Résultat net de l'ensemble consolidé	-4 697	5 992
Intérêts minoritaires	-666	196
Résultat net (part du groupe)	-4 032	5 796
Résultat par action	-0,42	0,93
Résultat dilué par action	-0,42	0,93

Tableau des flux de trésorerie

Tableau des flux de trésorerie (K€)		2023.06	2022.06
OPERATIONS D'EXPLOITATION	OPERATIONS D'EXPLOITATION		
	RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE	-4 697	5 992
	Quote-part de résultat des mises en équivalence	-464	-1 120
	Dotations aux amortissements et provisions	19 892	22 802
	Reprises des amortissements et provisions	-4 957	-4 215
	Plus et moins values de cession	-547	-2 036
	Impôts différés	574	1 094
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	9 801	22 517
	Variation des intérêts courus	-87	-181
	Variation nette exploitation	-9 755	-22 730
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	Variation des stocks	-7 930	-20 197
	Variation des créances d'exploitation	2 973	-11 300
	Variation des dettes d'exploitation	-4 797	8 768
	Variation nette hors exploitation	9 617	7 230
	Variation des créances hors exploitation	6 218	-15 063
	Variation des dettes hors exploitation	-1 078	26 588
	Charges et produits constatés d'avance	4 477	-4 295
	VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-137	-15 500
Flux net de trésorerie lié à l'activité		9 577	6 836
OPERATION D'INVESTISSEMENT	OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
	Acquisition d'immobilisations incorporelles	-1 402	-1 045
	Acquisition d'immobilisations corporelles	-13 062	-20 561
	Cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	628	2 799
	Acquisition d'immobilisations financières	-4 252	-2 571
	Cession d'immobilisations financières	8 630	3 754
	Incidence des variations de périmètre	-	-9 244
	Variation nette des placements court terme	-	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		-9 457	-26 869
OPERATION DE FINANCEMENT	OPERATIONS DE FINANCEMENT		
	Dividendes versés par la société mère	-250	-
	Augmentations (réductions) de capital	-191	-466
	Subventions d'investissements reçues	111	275
	Emissions d'emprunts	21 011	6 308
	Remboursements d'emprunts	-21 261	-23 095
	Variation des autres fonds propres	-	-20
	Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	-580	-16 999
Incidence de la variation des taux de change		-	-
Incidence des changements de principes comptables		-	-
VARIATION DE LA TRESORERIE DE L'EXERCICE		-461	-37 032
Trésorerie d'ouverture (*)		26 196	63 228
Trésorerie de clôture (*)		25 735	26 196

(*) La trésorerie exprimée ici correspond à sa définition restrictive :

en K€	2023.06	2022.06	Variation
VMP - Equivalents de trésorerie	55 025	55 037	-12
VMP - Autres placements	-	-	-
Disponibilités	11 678	39 238	-27 560
Intérêts courus non échus s/ dispo.	564	532	33
Total Trésorerie Active	67 268	94 806	-27 539
Concours bancaires (trésorerie passive)	-41 533	-68 610	27 077
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	-	-1	1
Total Trésorerie Passive	-41 533	-68 611	27 078
Total Trésorerie Nette	25 735	26 196	-461

Variation des capitaux propres consolidés

En K€	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Subventions d'investissements	Résultat de l'exercice	Capitaux propres part du groupe	Intérêts hors groupe	Total capitaux propres
Situation à la clôture de l'exercice 2021.06	12 935	2 594	163 962	-	- 1 824	177 668	6 143	183 811
Affectation du résultat de l'exercice	-	-	-1 824	-	1 824	-	-	-0
Augmentation de capital	-459	-	-	-	-	-459	-	-459
Résultat 2022.06	-	-	-	-	5 796	5 796	196	5 992
Subventions d'investissements	-	-	-	1 569	-	1 569	-	1 569
Correction provisions internes*	-	-	396	-	-	396	-	396
Autres mouvements	-	-	38	-	-	38	9	47
Situation à la clôture de l'exercice 2022.06	12 476	2 594	162 572	1 569	5 796	185 007	6 348	191 355
Affectation du résultat de l'exercice 2022.06	-	-	5 796	-	-5 796	-	-	-
Distribution adhérents	-	-	-250	-	-	-250	-	-250
Augmentation de capital	-164	-	-	-	-	-164	-15	-178
Résultat 2023.06	-	-	-	-	-4 032	-4 032	-666	-4 697
Subventions d'investissements	-	-	-	-112	-	-112	-	-112
Autres mouvements	-	-	-	-	-	-	-	-
Situation à la clôture de l'exercice 2023.06	12 313	2 594	168 118	1 457	- 4 032	180 451	5 667	186 118

* Une correction des provisions internes sur titres consolidés a été réalisée sur l'exercice clos au 30 juin 2022 pour un montant de 396 k€.

Annexe aux comptes consolidés

Tous les montants sont exprimés en milliers d'euros

Sommaire de l'annexe des comptes consolidés

1.	Faits majeurs	11
1.1.	Faits majeurs de l'exercice	11
1.2.	Evènements postérieurs à la clôture	11
2.	Activité et périmètre	12
2.1.	Activité	12
2.2.	Entités consolidées	12
2.3.	Sociétés exclues du périmètre de consolidation	15
2.4.	Variations de périmètre	15
2.4.1	Entrées de périmètre	15
2.4.2	Sorties de périmètre et fusions	15
2.5.	Changements de méthode de consolidation	16
2.6.	Changements de méthode comptable	16
3.	Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation	17
3.1.	Référentiel comptable	17
3.2.	Modalités de consolidation	17
3.2.1.	Méthodes de consolidation	17
3.2.2.	Ecarts d'acquisition	18
3.2.3.	Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées	18
3.3.	Méthodes et règles d'évaluation	18
3.3.1.	Immobilisations incorporelles	18
3.3.2.	Immobilisations corporelles	19
3.3.3.	Contrats de location-financement	19
3.3.4.	Immobilisations financières	19
3.3.5.	Stocks et travaux en-cours	19
3.3.6.	Créances et dettes	20
3.3.7.	Trésorerie et valeurs mobilières de placement	20
3.3.8.	Subventions d'investissement	21
3.3.9.	Impôts sur les bénéfices	21
3.3.10.	Provisions pour risques et charges	21
3.3.11.	Engagements de retraite et prestations assimilées	22
3.3.12.	Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant	22
3.3.13.	Résultats par action	22
4.	Notes sur les postes du bilan	23
4.1.	Immobilisations incorporelles	23
4.2.	Immobilisations corporelles	26
4.3.	Immobilisations financières	27
4.4.	Stocks et en-cours	28

4.5.	Ventilation des créances par échéance	28
4.6.	Dépréciation de l'actif circulant	29
4.7.	La trésorerie active	29
4.8.	Capitaux propres et Autres Fonds propres	29
4.9.	Provisions pour risques et charges	30
4.10.	Impôts différés	31
4.11.	Emprunts et dettes financières	32
4.12.	Autres passifs à court terme	33
5.	Postes du compte de résultat	34
5.1.	Les produits d'exploitation	34
5.2.	Amortissement et provisions d'exploitation	35
5.3.	Effectif moyen & Charges de personnel	36
5.4.	Résultat financier	37
5.5.	Résultat exceptionnel	38
6.	Impôt sur les sociétés	39
6.1.	Analyse de l'impôt sur les sociétés	39
6.2.	Preuve d'impôt	39
7.	Autres informations	40
7.1.	Engagements hors bilan	40
7.1.1	Engagements reçus	40
7.1.2	Engagements donnés	40
7.2.	Honoraires des commissaires aux comptes	43
7.3.	Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance de l'entreprise consolidante	43

1. Faits majeurs

1.1. Faits majeurs de l'exercice

Fusion Sud Agro

La société SOFICAL a absorbé par voie de fusion la société Sud Agro en date du 13 Décembre 2022, avec effet rétroactif au 1er juillet 2022. La fusion a été réalisée sur les bases de valeur nette comptable de l'actif et passif de la société Sud Agro, telle que figurent dans les comptes sociaux annuels en date du 30 juin 2022.

Fusion Boulangerie Cote des roses

La société Boulangerie du moulin a absorbé par voie de fusion la société Boulangerie de la côte rose avec effet au 30 juin 2023. La fusion a été réalisée sur les bases de valeur nette comptable de l'actif et passif de la société Boulangerie de la côte rose, telle que figurent dans les comptes sociaux annuels en date du 30 juin 2023.

Fusion ORELLUT de Linea

La société Linea Alimentaria a absorbé par voie de fusion la société ORELLUT de Linea avec effet rétroactif au 1er juillet 2022. La fusion a été réalisée sur les bases de valeur nette comptable de l'actif et passif de la société ORELLUT de Linea, telle que figurent dans les comptes sociaux annuels en date du 30 juin 2022.

Conflit en Ukraine

Le conflit en Ukraine survenu à la fin du mois de février 2022 constitue un fait marquant de l'exercice qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 30 juin 2023, c'est à dire que les actifs et passifs, les charges et les produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat à cette date sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, le Groupe constate que ce conflit a un impact sur son activité depuis le début de la guerre sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des comptes nous ne pouvons pas encore mesurer les effets des évolutions de ce conflit sur l'activité et les résultats du Groupe. En effet, eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer les impacts financiers. À la date d'arrêté des comptes du Groupe (le 30 juin 2023), celui-ci n'est pas en mesure de chiffrer l'impact du conflit en Ukraine sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

1.2. Evénements postérieurs à la clôture

Néant

2. Activité et périmètre

2.1. Activité

L'activité du groupe s'articule autour de trois grands pôles :

- La production agricole avec les activités de collectes de produits végétaux (céréales, semences, légumes), et d'animaux, la fourniture des produits d'agrodistribution, d'emballages et de nutrition animale
- L'agroalimentaire, avec le négoce de produits carnés frais et la fabrication de produits cuisinés, et la meunerie
- La distribution au grand public via un réseau de magasins (Gamm Vert, Frais d'ici, Les Fermiers Occitans, Larroque, Marché Occitan)

2.2. Entités consolidées

Les entités incluses dans le périmètre de consolidation sont présentées ci-dessous :

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Sociétés	Formes juridiques	N° Siren	Sièges sociaux	Méthode de consolidation 2023.06	Méthode de consolidation 2022.06	% contrôle 2023.06	% contrôle 2022.06	% intérêt 2023.06	% intérêt 2022.06
Arterris	COOP	775 784 689	Loudes 11 450 Castelnaudary	Société mère	Société mère	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Arterris Distribution	SAS	310 727 144	Avenue de la Gare Bram 11 150	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
L'Agri	SA	378 562 136	77 Avenue Victor D'albiez 66 000 Perpignan	Mise en équivalence	Mise en équivalence	49,0%	49,0%	49,0%	49,0%
Arterris Innovation	SAS	399 790 054	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Alliance Occitane	Union	419 387 493	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	98,0%	96,2%	98,0%	96,2%
Alpes Provence Agneaux	SAS	501 947 899	3 allée des Chênes Sisteron 04 200	Intégration globale	Intégration globale	96,5%	96,5%	77,2%	77,2%
Arterris Viandes	SAS	820 433 191	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	80,0%	80,0%	80,0%	80,0%
Biosud	SAS	445 175 177	Route de Port St Louis 13 200 Arles	Mise en équivalence	Mise en équivalence	49,0%	49,0%	49,0%	49,0%
Boulangerie du Moulin	SAS	384 110 870	44 avenue Carnot 11 100 Narbonne	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Conserverie Larroque	SAS	390 811 610	1670 ch de Matras Montauban 82 000	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Canu Etablissements	SARL	398 434 837	11 rue des Déchargeurs 94 150 Rungis	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%
CCA du Périgord	SAS	382 102 762	La Legue 24 360 Pluviers Piegut	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Conserverie du Languedoc	SAS	641 950 084	1 rue Paul Sabatier Castelnaudary 11 493	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Moulin de la Cote des Roses*	SARL	477 831 416	44 avenue Carnot 11 100 Narbonne	Intégration globale	Intégration globale	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
Comercial Linea Alimentaria	SL		Mas Puig 17 852 Serinyà - Girona	Intégration globale	Intégration globale	51,0%	51,0%	51,0%	51,0%
Durance Hybrides	SAS	483 186 516	Quartier les Merles 13 610 Le Puy St réparade	Intégration Proportionnelle	Intégration Proportionnelle	50,0%	50,0%	50,0%	50,0%
Dhumeaux	SAS	302 694 674	20 rue de Provence 94 150 Rungis	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%
Durum	SAS	789 458 809	21 Allée Boissy d'Anglas 30 900 Nîmes	Mise en équivalence	Mise en équivalence	35,0%	35,0%	34,6%	34,3%
Eurosorgho	SAS	514 495 209	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration Proportionnelle	Intégration Proportionnelle	50,0%	50,0%	50,0%	50,0%
Formadoc	SAS	435 305 610	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Farine Trans Sud	SAS	820 003 630	Zone industrielle Mirepeisset 11 950 Salles-d'Aude	Mise en équivalence	Mise en équivalence	50,0%	50,0%	50,0%	50,0%
Goe Services	SAS	352 638 977	18 rue Gustave Eiffel 11 200 Lezignan Corbières	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grandes Blanches	SCI	419 073 622	3 allée des Chênes Sisteron 04 200	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	77,2%	77,2%
JMO Prim	SAS	353 945 439	ZA les peupliers Verquières 13670	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Les Fermiers Occitans	SAS	777 335 571	ZAC du Causse Labruquiere 81 290	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Linea Alimentaria	SL		Mas Puig 17 852 Serinyà - Girona	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Logitia	SAS	538 579 640	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	98,9%	98,9%	96,9%	94,9%
Lisasud	SAS	448 600 569	Quartier St Jean 83 170 Brignoles	Intégration globale	Intégration globale	89,6%	89,6%	100,0%	100,0%

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Sociétés	Formes juridiques	N° Siren	Sièges sociaux	Méthode de conso	Méthode de consolidation 2022.06	% contrôle 2023.06	% contrôle 2022.06	% intérêt 2023.06	% intérêt 2022.06
Maisagri	SAS	334 629 706	Belleperche 82 700 Cordes Tolosannes	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Maintenon	SAS	537 455 479	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Massaferro	SAS	318 044 971	285 Gavary 83260 La Crau	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Minoterie Mercier Capla	SAS	936 080 332	8 rue du Moulin 09700 Saverdun	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	91,7%	91,7%
l'Orellut de Linea*	SL		Mas Puig 17 852 Serinyà - Girona	Intégration globale	Intégration globale	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
Occitan Transport Entretien	SAS	419 448 683	Malbouissou 11 400 Mas Saintes Puelles	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Ovimpex	SAS	642 053 193	20 rue de Provence 94 150 Rungis	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%
Pamiers	SAS	790 422 745	les trois bornes 09 100 Pamiers	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Prodia	SAS	303 616 312	Les Bastides blanches 04 220 St tulle	Mise en équivalence	Mise en équivalence	34,0%	34,0%	34,0%	34,0%
Promash	SAS	830 982 260	Pôle Agro d'Arsac 12 850 St Radegonde	Mise en équivalence	Mise en équivalence	40,0%	40,0%	40,0%	40,0%
Rapsodie	SAS	824 561 682	13 rue du Colombier 45 480 Outarville	Mise en équivalence	Mise en équivalence	33,3%	33,3%	33,3%	33,3%
Rouquet	SICA	590 800 504	34 avenue de Castelnaudary 31 540 St felix Lauragais	Intégration globale	Intégration globale	99,6%	99,6%	99,6%	99,6%
Sud Agro*	SAS	419 293 188	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration globale	Intégration globale	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
Mas des Saules	SCI	379 308 372	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
d'OC	SCI	478 625 593	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Garrigues	SCI	339 285 074	77 Avenue Victor D'albiez 66 000 Perpignan	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Goe Immobilier Var	SCI	488 276 833	18 rue Gustave Eiffel 11 200 Lezignan Corbières	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Moulin de la plaine	SCI	451 633 010	24 Avenue Marcel Dassault 31 500 Toulouse	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
SMTP	SAS	480 789 219	Quai est 11 210 Port la Nouvelle	Mise en équivalence	Mise en équivalence	50,0%	50,0%	49,0%	48,0%
Sofical	SAS	775 555 584	Loudes 11 450 Castelnaudary	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Semences de Provence	SAS	600 200 794	Mas des Saules RND6113 30 300 Fourques	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Toulousaine des Farines	SA	398 300 285	Zone industrielle Mirepeisset 11 950 Salleles-d'Aude	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Vianov	SAS	525 254 694	20 rue de Provence 94 150 Rungis	Intégration globale	Intégration globale	100,0%	100,0%	80,0%	80,0%

* Sociétés ayant fusionnées au cours de l'exercice

2.3. Sociétés exclues du périmètre de consolidation

Les principales sociétés non consolidées sont les suivantes :

Sociétés	% de détention 30/06/ 2023	Valeur Brute Titres de participation	Dépréciation	Valeur nette Titres de participation
UCA Agribio Union	20,91%	1 089	0	1 089
Arcadie So Rodez	6,75%	2 203	2 203	0
Deltagro	14,62%	1 511	0	1 511
Fidicoop	3,75%	277	0	277
France Riz Holding		122	122	0
Groupe Invivo	2,59%	1 812	0	1 812
Les Tellines	1,33%	316	0	316
Usso	61,35%	1 052	12	1 040
Vegedry	50,00%	250	0	250
La compagnie des Amandes	8,44%	750	0	750
CCPA	4,46%	217	0	217
Divers		890	392	498
Total		10 489	2 729	7 760

Ces sociétés ne sont pas consolidées dans la mesure où ce sont des unions coopératives qui, par nature, doivent être exclues du périmètre de consolidation, ou parce qu'elles ne présentent pas de caractère significatif dans le périmètre de consolidation.

2.4. Variations de périmètre

2.4.1 Entrées de périmètre

Néant

2.4.2 Sorties de périmètre et fusions

Les sociétés suivantes ont fait l'objet d'une fusion et sont sorties du périmètre d'intégration :

- Sud Agro dans SOFICAL
- Boulangerie Cote des roses dans Boulangerie du moulin
- ORRELUT de Linea dans Linea Alimentaria

2.5. Changements de méthode de consolidation

Au cours de l'exercice, aucun changement de méthode de consolidation n'est intervenu.

2.6. Changements de méthode comptable

Les principes et méthodes comptables sont identiques à ceux appliqués au 30 juin 2022, et sont conformes aux méthodes instaurées par le règlement ANC n°2020-01.

3. Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

Le Groupe Arterris est organisée autour de trois pôles d'activités :

- Pôle Agricole,
- Pôle Agroalimentaire,
- Pôle Distribution.

3.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés de la Société Coopérative Agricole Arterris sont établis conformément aux règles et principes comptables en vigueur en France.

Les comptes consolidés au 30 juin 2023 ont été établis en conformité avec le règlement ANC n° 2020-01.

Les états financiers consolidés respectent les principes comptables de continuité d'exploitation, d'indépendance des exercices et de prudence.

Les comptes consolidés respectent les principes comptables définis ci-dessous.

3.2. Modalités de consolidation

3.2.1. Méthodes de consolidation

Les sociétés contrôlées exclusivement, directement ou indirectement, par la société mère Arterris, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles Arterris exerce un contrôle conjoint sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles Arterris exerce une influence notable sont mises en équivalence.

L'état récapitulatif, présenté en note 2.2, liste l'ensemble des sociétés consolidées et les méthodes afférentes.

Par exception au principe de consolidation des groupes coopératifs, l'Union Alliance Occitane est intégrée dans le périmètre du fait du caractère significatif des stocks portés par l'Union et de son pourcentage d'intérêts dans le Groupe. Le pourcentage de contrôle d'Alliance Occitane est de 98.00%.

La société Arterris et ses filiales étant situées dans des pays inclus dans la zone euro, les comptes consolidés sont établis et présentés en euros.

3.2.2. Ecarts d'acquisition

A compter du 1er juillet 2017, le groupe applique le règlement ANC 2015-07 du 23 novembre 2015.

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le coût d'acquisition des titres de participation et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition.

Ce poste enregistre donc les écarts consécutifs à une acquisition qu'il n'a pas été possible d'affecter à un poste de l'actif immobilisé.

Le groupe détermine la durée d'utilisation limitée ou non, de chaque écart d'acquisition à partir d'une analyse documentée des caractéristiques de l'opération. Un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par an qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Ce test de dépréciation consiste à comparer la valeur nette comptable de chaque écart d'acquisition à sa valeur actuelle, à savoir la valeur la plus élevée de la valeur vénale (prix auquel le groupe d'actifs pourrait être vendu par référence à un accord irrévocable de vente ou à une transaction similaire récente) ou de la valeur d'usage. Selon la norme, la valeur d'usage est déterminée par l'actualisation des flux de trésorerie futurs générés par le groupe d'actifs liés aux fonds de commerce et aux écarts d'acquisition. Si cette valeur est inférieure à la VNC du groupe d'actifs, une dépréciation est constatée.

Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits en provisions pour risques et charges et font l'objet de reprises immédiatement dans le résultat de l'exercice d'acquisition lorsque le profit peut être analysé comme une plus-value découlant d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses.

Conformément au règlement ANC n° 2020-01 dans le compte de résultat consolidé apparaissent deux résultats d'exploitation, l'un avant les amortissements et les dépréciations d'écarts d'acquisition et, l'autre après ces charges.

3.2.3. Dates de clôture des exercices des sociétés consolidées

Les sociétés sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 30 juin 2023, d'une durée de 12 mois, à l'exception des sociétés S.A L'agri Journal, Rapsodie sociétés intégrées par mise en équivalence, et de la S.C.I Les Garrigues, sociétés intégrées globalement, qui clôturent au 31 décembre 2022.

La société Durance Hybrides clôture ses comptes au 31 mars 2023 et la société Eurosorgho clôture ses comptes au 31 août 2023.

3.3. Méthodes et règles d'évaluation

Les principes et méthodes d'évaluation appliqués par le groupe Arterris sont détaillés dans les paragraphes suivants :

3.3.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou de production.

Elles sont principalement constituées de la valeur d'acquisition des fonds de commerce, des logiciels et des droits de mouture pour les moulins Toulousaine des Farines et Minoterie Mercier Capla.

La valeur comptable des droits de mouture à la clôture est comparée à la valeur de marché (source France Agrimer). Une dépréciation est constatée si la valeur comptable est supérieure à la valeur de marché.

Les frais de recherche et développement sont évalués à leur valeur d'acquisition.

Les méthodes et durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles	Méthode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 7 ans

3.3.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition ou de production.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie probable des biens concernés.

Les principales durées d'utilisations retenues sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Méthode	Durée
Constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Agencements, aménagements des constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire	3 à 30 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 15 ans
Autres immobilisations	Linéaire	3 à 10 ans

3.3.3. Contrats de location-financement

Les opérations réalisées au moyen d'un contrat de location-financement sont retraitées uniquement lorsqu'il finance un ensemble immobilier, selon des modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine au contrat. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités, et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte.

3.3.4. Immobilisations financières

Ce poste comprend des titres de participation dans les sociétés non consolidées et les créances rattachées. Ceux-ci figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Ce poste comprend également la quote-part des titres de participation des sociétés mises en équivalence présentant une situation nette positive.

La valeur brute des autres immobilisations financières est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est susceptible d'être constatée lorsque la valeur d'inventaire des participations, prenant entre autres la quote-part d'actif net, devient inférieure à leur coût d'acquisition.

3.3.5. Stocks et travaux en-cours

Les stocks ont été évalués comme suit :

- Les stocks de matières premières sont valorisés au prix d'achat moyen pondéré (en tenant compte des entrées de matières premières rendues sur les sites et des sorties en fabrication). Le calcul du PAMP s'appuie sur le tarif d'achat de la matière première y compris ristournes fournisseurs sur factures et frais de transport sur achats.

- Les marchandises sont valorisées au prix d'achat moyen ou de revient. Les stocks déportés de l'activité agro-distribution sont valorisés au prix d'achat moyen de la période.

- Les stocks de produits finis sont valorisés au prix de sorties usines, incluant le coût d'achat de la matière première et le coût de fabrication usine.

- Les stocks d'animaux (ovins, porcs) sont valorisés au coût de revient, soit prix d'achat de l'animal, consommations (aliments, produits vétérinaires, ...) et prime de façonnage (dans le cas où il existe une rémunération pour l'éleveur).

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

Pour les stocks de céréales, le même principe de valorisation a été utilisé.

Une provision a été comptabilisée pour tenir compte du prix de cession postérieur à la clôture.

3.3.6. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale et font l'objet d'une appréciation au cas par cas.

Provisions clients

Des provisions pour dépréciation sont constituées en fonction du risque encouru et du degré de recouvrement de la créance. Une provision est constatée au cas par cas s'il existe un risque de non-recouvrement.

Les créances douteuses ou litigieuses sont ainsi provisionnées sur la base des difficultés de recouvrement de chacune des créances concernées.

Provisions autres créances

Les autres créances sont essentiellement composées de :

- comptes courants débiteurs des adhérents
- créances fiscales
- comptes courants débiteurs des sociétés non consolidées
- avoirs à recevoir auprès de fournisseurs

Concernant les comptes adhérents débiteurs, une provision individuelle est constatée lorsque la créance présente, à la clôture, un risque de non-recouvrement ; le risque est apprécié par la Direction, en fonction de la politique de provisionnement identique à celle présentée pour les créances clients.

Concernant les comptes courants des filiales non consolidées, le risque de recouvrement est apprécié en fonction de la situation nette de ces dernières et des perspectives de rentabilité future. Des provisions pour dépréciation des comptes courants sont constituées en fonction de l'analyse de ce risque.

3.3.7. Trésorerie et valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de SICAV, d'obligations et de DAT.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'achat ou de souscription, hors frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque le cours de bourse ou la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur d'achat.

3.3.8. Subventions d'investissement

Les subventions sont retraitées comme suit :

Pour les coopératives et unions :

Inscription systématique parmi les capitaux propres, pour leur partie nette d'impôt,

Pour les autres sociétés :

En application du règlement comptable ANC 2020-01, les subventions d'investissement sont comptabilisées en capitaux propres.

Étalement au compte de résultat consolidé.

3.3.9. Impôts sur les bénéfices

Conformément au règlement ANC 2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,
- des différents retraitements consolidés

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société. Le taux d'impôt différé retenu pour cet exercice est de 25%.

Les montants des impositions différées actives et passives sont compensés pour une même entité fiscale. A ce titre il existe un périmètre d'intégration fiscale en vigueur dans le sous-groupe Sofical, le sous-groupe Sud Agro et le sous-groupe Arterris Viandes.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs ;
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.

Au 30 juin 2023 le montant des déficits reportables non activés s'élève à 7 288 K€ au niveau de l'intégration fiscale de Sofical. L'intégration fiscale a permis de réaliser une économie d'impôt d'un montant de 1 071 K€.

Au 30 juin 2023, l'intégration fiscale d'Arterris Viandes a permis de réaliser une économie d'impôt d'un montant de 452 K€.

3.3.10. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges :

Elles sont établies en conformité avec le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Les provisions sont calculées selon la meilleure estimation du risque concerné à la date de l'arrêté des comptes.

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Provision pour risques et charges financiers :

Les autres provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel ou latent. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ponctuels ou des impôts différés.

Les titres de participation mis en équivalence présentant une situation nette négative sont présentés en provisions pour risques et charges.

3.3.11. Engagements de retraite et prestations assimilées

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour le calcul des indemnités de départ à la retraite, est généralement déterminé en fonction de leur ancienneté et en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Les hypothèses retenues sont majoritairement les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 67 ans,
- Probabilité de survie selon l'âge moyen,
- Taux de probabilité de présence en fonction de l'âge : 100% si 55 ans et plus, 75% si 41 à 54 ans, 60% si 30 à 40 ans, 50% si 16 à 29 ans,
- Taux d'augmentation des salaires : 3.00 %,
- Taux d'actualisation : 3.60 %.
- Taux de charges patronales : taux moyen

L'ensemble de ces coûts est provisionné et systématiquement pris en compte dans le résultat sur la durée d'activité des salariés.

Certaines sociétés du groupe ont externalisé en partie leur risque auprès de prestataires.

Par ailleurs, la convention collective qui s'applique au périmètre des sociétés du sous-groupe Arterris Viandes a évolué sur le calcul des IDR et augmente le montant des indemnités dues.

Cette nouvelle convention a été signée le 27/08/18, son extension a été validé fin d'année 2020.

La société applique la recommandation ANC n° 2013-02 qui consiste à : pour les droits à prestations au titre des services passés non encore acquis, un étalement du coût est obligatoire selon un mode linéaire et sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés. L'engagement hors bilan dû à l'étalement s'élève à 323 K€.

3.3.12. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles l'entreprise est engagée dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'elle assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

3.3.13. Résultats par action

Le résultat par action correspond au résultat net consolidé – part du groupe – se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère en circulation au cours de l'exercice (à l'exception des actions propres).

Aucun instrument dilutif n'ayant été émis, le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

4. Notes sur les postes du bilan

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes consolidés (présentés en milliers d'euros).

4.1. Immobilisations incorporelles

K€	2022.06	Augm.	Dimin.	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Frais d'établissement	64	-	-	-	-	-	64
Frais de recherche	458	-	-	-	-	-	458
Concessions, brevets & droits similaires	17 323	1 147	-22	-	-	733	19 180
Logiciels	1 367	15	-299	-	-	6	1 089
Droit au bail	-	40	-	-	-	-	40
Fonds commercial	12 415	-	-	-	-	-369	12 047
Autres immobilisations incorporelles	2 900	-	-	-	-	-	2 900
Immobilisations incorporelles en cours	935	201	-	-	-	-350	786
Total	35 461	1 402	-321	-	-	21	36 563

K€	2022.06	Dotations	Reprises Cessions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Amt/Dép. frais d'établissement	-64	-	-	-	-	-	64
Amt/Dép. frais de rech.	-251	-3	-	-	-	-	254
Amt/Dép. conc. brevets & dts similaires	-15 867	-707	22	-	-	-138	16 690
Amt/Dép. logiciels	-952	-45	1	-	-	2	994
Amt/Dép. droit au bail	-	-	-	-	-	-	-
Amt/Dép. fonds commercial	-12 183	-	-	-	-	136	12 047
Amt/Dép. autres immos incorp.	-445	-5	-	-	-	-	450
Amt/Dép. immos. Incop. en cours	-	-	-	-	-	-	-
Total	-29 761	-760	23	-	-	0	-30 498

K€	2022.06	Dotations	Reprises Cessions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-	-
Frais de recherche	207	-3	-	-	-	-	204
Concessions, brevets & droits similaires	1 456	439	-	-	-	595	2 490
Logiciels	415	-30	-298	-	-	8	95
Droit au bail	-	40	-	-	-	-	40
Fonds commercial	233	-	-	-	-	-233	0
Autres immobilisations incorporelles	2 454	-5	-	-	-	-	2 449
Immobilisations incorporelles en cours	935	201	-	-	-	-350	786
Immobilisations incorporelles (net)	5 700	643	-298	-	-	21	6 065

Les écarts d'acquisition portent sur les sociétés suivantes :

Entreprises concernées	2022.06	Augmentations	Diminutions	Reclass	2023.06
Valeurs brutes					
Arterris (Silo de Baure)	314				314
Arterris espace vert	147				147
Duran céréales	1 608				1 608
Arterris Emballages	751				751
Arterris Distribution	339				339
Liasud	612				612
Lomagne	203				203
SCI Goe Var Immobilier	9				9
Les Fermiers Occitans	297				297
Aquaterris	127				127
Euramed	506				506
GR Services	0				0
Durum	2 450				2 450
SMTP	68				68
Conserveries Larroque	1 026				1 026
Groupe APA-Ovimpex	21 420				21 420
Groupe CCA -CDL	6 546				6 546
JMO	1 891				1 891
Maintenon	1 000				1 000
Oenoroussillon	0				0
Sud agro	415				415
Groupe Minoterie	29				29
MMC	5				5
Groupe AO	9	-4			5
Massaferro	7 478				7 478
Total	47 249	-4	0	0	47 245

Entreprises concernées	2022.06	Augmentations	Diminutions	Reclass	2023.06
Amortissements					
Arterris (Silo de Baure)	314				314
Arterris espace vert	147				147
Duran céréales	1 608				1 608
Arterris Emballages	16				16
Arterris Distribution	339				339
Liasud	612				612
Lomagne	203				203
SCI Goe Var Immobilier	9				9
Les Fermiers Occitans	297				297
Aquaterris	127				127
Euramed	506				506
GR Services	0				0
Durum	2 450				2 450
SMTP	68				68
Conserveries Larroque	1 026				1 026
Groupe APA-Ovimpex	1 000	1 800			2 800
Groupe CCA -CDL	2 000				2 000
JMO					
Maintenon	1 000				1 000
Oenoroussillon					
Sud agro					
Groupe Minoterie					
MMC					
Groupe AO					
Massaferro					
Total	11 722	1 800			13 522

Entreprises concernées	2022.06	Augmentations	Diminutions	Reclass	2023.06
Valeurs nettes					
Arterris (Silo de Baure)					
Arterris espace vert					
Duran céréales					
Arterris Emballages	735				735
Arterris Distribution					
Liasud					
Lomagne					
SCI Goe Var Immobilier					
Les Fermiers Occitans					
Aquaterris					
Euramed					
GR Services					
Durum					
SMTP					
Conserveries Larroque					
Groupe APA-Ovimpex	20 420	-1 800			18 620
Groupe CCA -CDL	4 546				4 546
JMO	1 891				1 891
Maintenon	0				0
Oenoroussillon	0				0
Sud agro	415				415
Groupe Minoterie	29				29
MMC	5				5
Groupe AO	9	-4			5
Massaferro	7 478				7 478
Total	35 527	-1 804		0	33 724

La valeur nette comptable des écarts d'acquisition au 1er juillet 2016 ont tous fait l'objet d'une dépréciation à 100% en raison de la modification de la détermination de la valeur d'usage résultant de la prise en compte de l'actualisation des flux nets de trésorerie attendus.

Le sous-groupe Ovimpex- Alpes Provence Agneaux avait été acquis en novembre 2016. L'écart d'acquisition constaté est de 22 252 K€. Un complément d'écart d'acquisition a été constaté pour un montant de 597 K€ suite au rachat de part minoritaires de la société Ovimpex. L'écart d'acquisition initial a été diminué de – 1497 k€ suite à la réévaluation du site de Douai à sa valeur de cession 7. La réalisation du test de dépréciation a conduit à déprécier de 1.000 K€ cet écart d'acquisition.

La société JMO a été acquise en deux fois en mai 2017 pour 594 K€, et en mai 2018 pour 2 270 K€. L'écart d'acquisition global correspondant est de 1 891 K€.

Les sociétés CCA du Périgord et Conserverie du Languedoc ont été acquises en décembre 2017 pour 27 557 K€. L'écart d'acquisition global est de 6 546 K€ car ces entreprises forment une seule unité génératrice de trésorerie.

La société Oeno-Roussillon a été acquise en avril 2019 pour 1 774 k€ générant un écart d'acquisition de 563 K€. Des compléments de prix ont été versés sur l'exercice 2019/20 pour 145 k€ et sur cet exercice pour 27 K€, augmentant l'écart d'acquisition pour le porter à 735 K€ au 30 juin 2021.

Un complément de Sud agro a été acquis en août 2018 pour 2 641 k€. L'écart d'acquisition correspondant est de 415 K€.

Les sociétés de la Meunerie ont été acquises en octobre 2020. L'écart d'acquisition global de l'opération est de 34 k€.

La société Massafarro a été acquise en octobre 2021, l'écart d'acquisition de l'opération est de 7 478 k€.

Ces écarts d'acquisition ont fait l'objet d'un test de dépréciation annuel. À la suite de ce test une dépréciation complémentaire de 1 800 k€ a été comptabilisé sur l'exercice (imputé sur l'écart d'acquisition du groupe APA – OVIMPEX).

Ces tests ont été effectués sur la base des flux de trésorerie futurs attendus. Ces flux sont déterminés à partir des hypothèses suivantes :

- les prévisions de cash-flow établies par le management. Ces prévisions tiennent compte de l'évolution du chiffre d'affaires, ainsi que sur l'évolution du besoin en fonds de roulement.
- le niveau d'investissement annuel
- la période couverte pour ces prévisions de cash-flow est de 5 années (de 2023 à 2028)
- le taux de croissance retenu pour les périodes ultérieures est stable (1%)
- le taux d'actualisation est déterminé en retenant un taux sans risque augmenté d'une prime de risque spécifique aux actifs concernés (8% après impôts pour le 30 juin 2023).

4.2. Immobilisations corporelles

K€	2022.06	Augm.	Dimin.	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Terrains	13 561	218	-91	-	-	-27	13 662
Terrains - Location	176	-	-62	-	-	-	114
Agencements sur terrains	13 201	42	-35	-	-	30	13 238
Constructions	248 737	2 231	-914	-	-	762	250 816
Constructions - Location	11 351	-	-403	-	-	-	10 948
Installations tech, matériel & outillage	215 166	4 212	-1 495	-	-	1 838	219 721
Matériel de bureau	75	-	-	-	-	-5	70
Matériel de transport	135	-	-192	-	-	195	138
Matériel informatique	140	-	-	-	-	10	150
Autres immobilisations corporelles	57 519	2 336	-160	-	-	390	60 085
Immobilisations corporelles en cours	3 730	3 177	-	-	-	-3 215	3 692
Avances et acomptes s/immo. corp.	-	-	-	-	-	-	-
Total	563 792	12 217	-3 353	-	-	-21	572 635

K€	2022.06	Dotations	Reprises Cessions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Dépréciations des terrains	-37	-1	-	-	-	4	-34
Amt/Dép. Agencements sur terrains	-8 816	-488	43	-	-	-4	-9 265
Amt/Dép. constructions	-193 502	-5 735	910	-	-	-0	-198 327
Amt/Dép. constructions - Location	-7 552	-193	-	-	-	-	-7 745
Amt/Dép. install tech, matériel & outill.	-178 887	-6 476	1 414	-	-	0	-183 949
Amt/Dép. Matériel de bureau	-68	-4	-	-	-	8	-63
Amt/Dép. Matériel transport	-135	-	-	-	-	3	-132
Amt/Dép. Matériel informatique	-131	-	-	-	-	13	-119
Amt/Dép. autres immobilisations corp.	-46 722	-2 825	327	-	-	-24	-49 244
Total	-435 850	-15 722	2 694	-	-	-	-448 878

K€	2022.06	Augm.	Dimin.	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Terrains	13 525	217	-91	-	-	-23	13 628
Terrains - Location	176	-	-62	-	-	-	114
Agencements sur terrains	4 385	-446	8	-	-	26	3 973
Constructions	55 235	-3 504	-4	-	-	762	52 489
Constructions - Location	3 799	-193	-403	-	-	-	3 203
Installations tech, matériel & outillage	36 279	-2 263	-82	-	-	1 838	35 772
Matériel de bureau	7	-4	-	-	-	4	7
Matériel de transport	-	-	-192	-	-	198	6
Matériel informatique	9	-	-	-	-	22	31
Autres immobilisations corporelles	10 797	-489	167	-	-	366	10 841
Immobilisations corporelles en cours	3 730	3 177	-	-	-	-3 215	3 692
Avances et acomptes s/immo. corp.	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles (net)	127 942	-3 505	-659	-	-	-21	123 757

4.3. Immobilisations financières

K€	2022.06	Augmen.	Diminutions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclass.	2023.06
Titres de participation	14 188	959	-4 656	-	-	-2	10 489
Dividendes à recevoir	25	-	-25	-	-	-	-
Créances rattachées à des part.	4 527	-	-981	-	-	-	3 546
Autres immobilisations financières	1 907	1 419	-47	-	-	2	3 280
Prêts et cautionnements	12 391	1 874	-8 207	-	-	-	6 057
Titres Mis en Equivalence	8 640	439	-	-	-	-	9 079
Total	41 677	4 690	-13 917	-	-	-	32 451

K€	2022.06	Dotations	Reprises	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclas.	2023.06
Dépréciations des titres	-2 730	-	2	-	-	-	-2 729
Dépréciations des dividendes à recevoir							
Dép créances rattachées à des part.	-26	-	-	-	-	-	-26
Dép. des autres immos. Financières	-8	-	0	-	-	17	-8
Dép. prêts & autres créances	-383	-220	334	-	-	-17	-269
Total	-3 147	-220	336	-	-	-	-3 032

K€	2022.06	Augmen.	Diminutions	Ecart de conversion	Variations de Périmètre	Reclass.	2023.06
Titres de participation	11 458	959	-4 655	-	-	-2	7 761
Dividendes à recevoir	25	-	-25	-	-	-	-
Créances rattachées à des part.	4 501	-	-981	-	-	-	3 520
Autres immobilisations financières	1 899	1 419	-47	-	-	19	3 289
Prêts et cautionnements	12 008	1 653	-7 873	-	-	-17	5 771
Titres Mis en Equivalence	8 640	439	-	-	-	-	9 079
Immobilisations financières (net)	38 530	4 470	-13 556	-	-	-	29 419

Les contributions aux capitaux propres et aux résultats consolidés des principales entreprises contribuant au poste « Titres mis en équivalence » sont les suivantes :

Filliales	Contribution aux capitaux propres consolidés	Mvt de périmètre	Contribution au résultat consolidé	Valeur des titres mis en équivalence
L'Agri Journal	54		-9	54
Biosud	2 413			2 413
Prodia	950		36	950
Promash	761		-213	761
Durum	1 075			1 075
Rapsodie	3 028		483	3 028
SMTP	715		117	715
Farine Trans Sud	82		50	82
Total	9 079	0	464	9 079

4.4. Stocks et en-cours

Les stocks et en-cours se présentent ainsi :

Stocks (K€)	2022.06	Mvts de périmètre	Variations	Ecarts de conversion	2023.06
Valeurs brutes					
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	13 282	-	4 559	-	17 841
Stocks - en-cours de production	4 659	-	-66	-	4 594
Stocks -pdts finis et intermédiaires	25 775	-	-5 505	-	20 270
Stocks de marchandises	89 597	-	9 371	-	98 968
Total	133 312	-	8 377	-	141 672
Provisions et dépréciations					
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	-511	-	-595	-	-1 106
Stocks - en-cours de production	-	-	-	-	-
Stocks -pdts finis et intermédiaires	-878	-	-30	-	-908
Stocks de marchandises	-4 406	-	195	-	-4 211
Total	-5 794	-	-447	-	-6 224
Valeurs nettes					
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	12 771	-	3 964	-	16 735
Stocks - en-cours de production	4 659	-	-66	-	4 594
Stocks -pdts finis et intermédiaires	24 897	-	-5 535	-	19 362
Stocks de marchandises	85 191	-	9 566	-	94 757
Total	127 518	-	7 930	-	135 448

4.5. Ventilation des créances par échéance

Les créances se décompose de la manière suivante :

	Échéances				2023.06	2022.06
	Brut	- 1 an	+ 1 an	Dépréciation		
Créances clients et comptes rattachés	131 616	131 616	-	-3 839	127 776	130 439
Total	131 616	131 616	-	- 3 839	127 776	130 439

K€	Brut	Échéances -1 an	Échéances +1 an	Dépréciations	Total net 30.06.2023	Total net 30.06.2022
Créances rattachées aux participations	3 546	805	2 741	26	3 520	4 501
Autres immobilisations financières	9 337	1 510	7 828	277	9 061	13 907
Total créances immobilisées	12 883	2 315	10 568	303	12 581	18 408
Avances et acomptes sur commandes	11 460	11 460			11 460	8 629
Impôts différés actifs	2 866	2 866			2 866	3 141
Autres créances	109 556	109 556		25 936	83 620	88 341
Charges constatées d'avance	4 101	4 101			4 101	8 295
Total autres créances d'exploitation	127 983	127 983	-	25 936	102 047	108 406

Les autres créances brutes se décomposent essentiellement :

- Comptes courants Adhérents 70 376 K€.
- Autres comptes courants 1 182 K€.

4.6. Dépréciation de l'actif circulant

Les dépréciations de l'actif circulant se décomposent selon :

Montant en K€	2022.06	Mvts de périmètre	Dotations	Reprises	Reclass.	2023.06
Dépréciations des créances clients	-3 436		-1 445	1 042		-3 839
Total	-3 436	-	-1 445	1 042	-	-3 839

Montant en K€	2022.06	Mvts de périmètre	Dotations	Reprises	Reclass.	2023.06
Dép. comptes courants	-9 699	-	-322	184	-	-9 837
Dép. autres créances & intérêts courus - courant	-16 099	-	-	-	-	-16 099
Total	- 25 798	-	322	184	-	25 936

Les dépréciations des autres créances concernent :

- La provision CCA du Périgord William Saurin pour 5 896 K€ (CCA)
- Les provisions Conserverie du Languedoc pour 10 152 K€ concernant les créances envers les sociétés Finances Turenne Lafayette et William Saurin.

4.7. La trésorerie active

K€	Brut	Provision	2023.06	2022.06
VMP - Equivalents de trésorerie	55 025	-	55 025	55 037
VMP - Autres placements	-	-	-	-
Disponibilités	11 678	-	11 678	39 238
Intérêts courus non échus s/ dispo.	564	-	564	532
Total Disponibilités et VMP	67 268	-	67 268	94 806

4.8. Capitaux propres et Autres Fonds propres

Composition du capital social

Au 30 juin 2023, le capital social de la Coopérative Arterris se compose de 6 156 161 parts sociales d'une valeur nominale de 2 Euros.

Le capital souscrit par les associés coopérateurs et les associés non coopérateurs représente la valeur nominale des parts sociales. Pour les associés coopérateurs, le montant des parts à souscrire est déterminé par l'engagement statutaire. Pour les associés non coopérateurs, le montant des parts à souscrire est déterminé par la convention d'adhésion. L'enregistrement comptable de la souscription

résulte soit de l'adhésion de l'associé coopérateur, soit du réajustement prévu par les statuts, soit d'une décision de l'assemblée générale extraordinaire. Elle fait l'objet d'une inscription dans le registre des adhésions.

En cas d'exercice excédentaire, l'assemblée générale peut décider de verser un intérêt aux parts sociales.

Autres Fonds propres

Les autres fonds propres sont constitués de la manière suivante :

- Prêt participatif de 7 000 K€ remboursable in fine en décembre 2023 servant à financer l'acquisition du sous-groupe Ovimpex- Alpes Provence Agneaux.
- Prêt participatif de 5 000 K€ remboursable in fine en novembre 2024 servant à financer l'acquisition de CCA du Périgord et Conserverie du Languedoc.
- Autres avances remboursables pour 40 k€.

4.9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent de la manière suivante :

Provisions pour risques et charges en K€	2022.06	Dotations	Reprises	Variations de périmètre	Reclassement	2023.06
Provisions pour pensions et retraites	8 939	460	-697	-	-	8 702
Provisions pour remise en l'état du site	-	200	-	-	-	200
Provisions pour litiges	30	-	-	-	-	30
Provisions pour médailles de travail	114	73	-	-	-	186
Autres provisions pour risques & charges	4 399	334	-3 517	-	-	1 216
Total	13 481	1 067	- 4 214	-	-	10 334

Chacun des litiges connus dans lesquels le groupe est impliqué a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes, et après avis des conseils juridiques, les provisions jugées nécessaires ont, le cas échéant, été constituées pour couvrir les risques estimés. Compte tenu de leur caractère non récurrent et de leur importance significative, certaines provisions ont été enregistrées en charges exceptionnelles.

4.10. Impôts différés

La prise en compte, au 30 juin 2023, d'imposition différée dans les comptes consolidés a eu, poste par poste, les incidences suivantes :

Montant en K€	2023.06	2022.06	Variations
Impôts différés - actif	2 866	3 141	-275
Impôts différés - passif	1 239	940	299
Total impôts différés net			-574
Impact sur le résultat consolidé	-574	-1 094	520
Impact sur les réserves consolidées	-	36	-36
Total impôts différés net	- 574	- 1 058	484

Impôts différés actif	2022.06	Incidence résultat	Variations des cours de change	Variations de périmètre	Reclass	2023.06
Organic et effort construction	102	24	-	-	-	126
Participation	49	-14	-	-	-	35
Indemnités de départ à la retraite	991	-23	-	-	-114	854
Déficit reportable	2 925	-526	-	-	-	2 399
Autres	223	-12	-	-	-25	187
Compensation IDA/IDP	-1 150	-	-	-	415	-735
Total	3 141	-551	-	-	279	2 866

Impôts différés passif	2022.06	Incidence résultat	Variations des cours de change	Variations de périmètre	Reclass	2023.06
Provisions réglementées	957	22	-	-	-21	958
Retraitements cession IG	1 130	-1	-	-	-113	1 016
Juste Valeur	-	-	-	-	-	-
Compensation IDA/IDP	-1 150	-	-	-	415	-735
Total	940	22	-	-	279	1 239

Impact sur les réserves consolidées	-574	
Impact sur le résultat consolidé	-574	-

4.11. Emprunts et dettes financières

Les dettes financières peuvent être ventilées par échéance de la manière suivante :

Dettes financières	2022.06	2023.06	< 1 an	> 1 an et < 5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires	3 949	3 949	3 949	-	-
Emprunts auprès établis. de crédit	85 208	85 739	19 899	36 107	29 734
Leasing & locations de biens	765	-	-	-	-
Participation des salariés	81	54	54	-	-
Total emprunts et dettes financières diverses	90 004	89 741	19 952	36 107	29 734
Autres emprunts	1 131	1 132	1 082	50	-
Total emprunts et dettes financières diverses	1 131	1 132	1 082	50	-
Concours bancaires (trésorerie passive)	68 610	41 533	41 537	-	-
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive	553	560	560	-	-
Total concours bancaires courants et intérêts courus	69 163	42 093	42 097	-	-
Total emprunts et dettes financières	160 298	132 965	63 132	36 156	29 734

Dettes financières	2022.06	Augmentation	Diminution	Variations de Périmètre	Reclassement	2023.06
Emprunts obligataires	3 949	-	-	-	-	3 949
Emprunts auprès des établissements de crédit	85 208	23 000	-22 469	-	-	85 739
Leasing & locations de biens	765	-	-765	-	-	-
Participation des salariés	81	0	-16	-	-11	54
Total emprunts auprès des états de crédits et loc. fin.	90 004	23 000	- 23 251	-	11	89 741
Autres emprunts	1 131	10	10	-	-	1 132
Total emprunts et dettes financières diverses	1 131	10	10	-	-	1 132
Concours bancaires (trésorerie passive)	68 610	-	27 077	-	-	41 533
Intérêts courus non échus	553	159	152	-	-	560
Total concours bancaires courants et intérêts courus	69 163	159	27 229	-	-	42 093
Total	160 298	23 169	50 490	-	11	132 965

Les principaux emprunts ont une durée de 7 ou 10 ans. Tous les emprunts ont été souscrits en euros.

Arterris Viandes avait émis un emprunt obligataire de 3 949 K€ par l'émission de 3 948 723 obligations remboursables en actions ordinaires de la société d'un euro de valeur nominale chacune en rémunération de 50% de l'apport des titres Dufour Sisteron par l'Agneau Soleil.

A noter que l'augmentation des emprunts sur l'exercice correspond aux souscriptions de la société ARTERRIS pour un montant de 23 000 k€.

Les principaux covenants des emprunts sont les suivants :

- Engagement financier : Endettement financier net consolidé sur Capitaux Propres. Il doit être inférieur ou égal à 1.
- Engagement financier : Endettement financier net consolidé sur Capitaux Propres. Il doit être inférieur ou égal à 1.5.

Ces covenants sont tous respectés.

4.12. Autres passifs à court terme

Les autres passifs à court terme comprennent les éléments suivants :

K€	2023.06	2022.06	< 1 an	1-5 ans	> 5 ans
Fournisseurs	92 435	96 143	92 435		
Fournisseurs d'immobilisations	1 545	2 855	1 545		
Avances et acomptes reçus sur commande	2 814	526	2 814		
Dettes fiscales et sociales	36 460	39 299	36 460		
Comptes-courants créditeurs	135 488	137 743	135 488		
Dettes diverses	13 233	13 622	13 233		
Impôts différés passifs	1 239	940	1 239		
Produits constatés d'avance	886	602	886		
Total	284 099	291 732	284 099		

5. Postes du compte de résultat

5.1. Les produits d'exploitation

Le poste « chiffre d'affaires » du compte de résultat se détaille de la manière suivante :

Par secteur d'activité :

K€	2023.06	%	2022.06	%
Ventes de produits	181 774	15%	169 446	14%
Prestations de services	38 814	3%	36 241	3%
Ventes de marchandises	1 008 831	82%	1 005 023	84%
Management Fees	-	0%	-	0%
Autres refacturations avec marge	123	0%	60	0%
Rabais, remises, ristournes accordées par l'entreprise	-4 410	0%	-7 666	-1%
Total	1 225 132		1 203 104	

Par pôle d'activité :

Pôle d'activité	2023.06	2023.06 - %	2022.06	2022.06 - %
Agricole	757 957	62%	737 032	61%
Agro-alimentaire	413 189	34%	411 074	34%
Distribution	53 638	4%	54 670	5%
Autres	347	0%	328	0%
Total	1 225 132		1 203 104	

Le poste « autres produits » du compte de résultat se détaille de la manière suivante :

Autres produits d'exploitation	2023.06	2022.06
Production stockée	-5 571	-2 176
Production immobilisée	-	-
Subventions d'exploitation	5 843	2 571
Autres produits	1 043	834
Transferts de charges d'exploitation	3 024	2 504
Rep./Amt. & dép. immo. incorporelles	-	45
Rep./Prov. engagements de retraite	681	2 078
Rep. dép. des stocks MP et marchandises	2 204	1 454
Rep./dép. des stocks en-cours et produits finis	592	524
Rep./dép. des créances (actif circulant)	1 226	2 277
Rep./provisions d'exploitation	2 888	254
Total	11 929	10 364

5.2. Amortissement et provisions d'exploitation

Le montant des dotations aux amortissements et aux provisions figurant en résultat d'exploitation peut être détaillé de la manière suivante :

Amortissements et provisions d'exploitation (K€)	2023.06	2022.06
Dotations aux amortissements d'exploitation	-16 276	-16 371
Dotations aux amortissements sur location financement	-193	-376
Dotation aux provisions et dépréciations d'exploitation	-5 966	-6 849
Total	-22 435	-23 595

5.3. Effectif moyen & Charges de personnel

L'effectif moyen employé par les entreprises intégrées globalement se décompose comme suit :

Effectif moyen	2023.06	2022.06
Cadres et équivalents	387	348
Agents de maîtrise	586	574
Employés	369	383
Ouvriers et apprentis	892	866
Total	2 234	2 172

La quote-part d'effectif moyen employé par les sociétés intégrées proportionnellement se présente de la manière suivante :

Effectif moyen	2023.06	2022.06
Cadres et équivalents	3	2
Agents de maîtrise	3	3
Employés	0	0
Ouvriers et apprentis	3	0
Total	9	5

Le détail des charges de personnel se présente de la manière suivante

K€	2023.06	2022.06
Salaires bruts	-75 973	-74 742
Charges sociales	-27 692	-27 157
Participation des salariés	-137	-196
Total	-103 801	-102 095

5.4. Résultat financier

Le résultat financier se décompose comme suit :

Produits financiers en K€	2023.06	2022.06
Autres produits financiers	373	375
Revenus actifs financ. hors équiv. de trésorerie	-	58
Gains de change	489	338
Autres produits financiers	3 836	2 070
Produits de fusion	-	-
Reprises financières	332	112
Total	5 030	2 954

Charges financières K€	2023.06	2022.06
Charges d'intérêts sur emprunt	-7 519	-4 280
Pertes de change	-164	-70
Autres charges financières	-887	-536
Charges de fusion	-	-
Dotations financières	-222	-12
Total	-8 792	-4 897

Résultat financier	-3 761	-1 944
---------------------------	---------------	---------------

5.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se compose de la manière suivante :

Produits exceptionnels K€	2023.06	2022.06
Produits excep. s/ exercices antérieurs	4	3
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-
<i>Produits de cession d'immo. incorp.</i>	-	-
<i>Produits de cession d'immo. corp.</i>	628	2 799
<i>Produits de cession d'actif financier</i>	5 066	277
<i>Produits de cession d'autres élém. actif</i>	181	-
Subv. invest. virées au résult. de l'ex.	222	204
Transfert de charges exceptionnelles	-	81
Autres produits exceptionnels	756	722
Reprises exceptionnelles	649	196
Total Produits exceptionnels	7 507	4 281
Charges exceptionnelles K€	2023.06	2022.06
Charges excep. s/ opérations de gestion	-	-
Charges excep. s/ exercices antérieurs	-1	-5
Charges exceptionnelles sur opération en capital	-	-
<i>VNC des immo. incorp. cédées</i>	-	-32
<i>VNC des immo. corp. cédées</i>	-211	-448
<i>VNC d'actif financier</i>	-4 669	-
<i>VNC d'autres éléments d'actif cédés</i>	-181	-41
Autres charges exceptionnelles	-1 792	-2 343
Dotations exceptionnelles	-122	-931
Total Charges exceptionnelles	-6 975	-3 799
Résultat exceptionnel	532	482

6. Impôt sur les sociétés

6.1. Analyse de l'impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés s'analyse de la façon suivante :

K€	2023.06	2022.06
Impôts différés	-574	-1 094
Impôt exigible	-144	-388
Total	-718	-1 482

6.2. Preuve d'impôt

Rationalisation de l'impôt	2023.06
Résultat net de l'ensemble consolidé	-4 697
<i>Neutralisation de la QP des résultats Stés M.E.</i>	-464
<i>Neutralisation des dot.Amorts sur EA</i>	1 800
Résultat net des sociétés intégrées	-3 361
Impôts sur les résultats (1)	-718
<i>Résultat net avant impôts</i>	-2 643
<Impôt théorique au taux en vigueur, 25,00%> (2)	661
Différence d'impôt (1) - (2)	-1 379

Rationalisation de l'impôt	Charges	Produits
Différences permanentes social		233
Différences permanentes consolidation	20	
Utilisation déficits non activé précédemment	2 202	
ID non activés s/ déficits de l'exercice		704
Différence de taux d'impôt social	94	
Impact de changement de taux d'ID		
Total	2 316	937
Différence nette		-1 379

7. Autres informations

7.1. Engagements hors bilan

7.1.1 Engagements reçus

Néant

7.1.2 Engagements donnés

Au 30 juin 2023, les engagements hors bilan donnés comprennent :

Cautions	Montant origine	Restant dû
Au profit de		
Préfecture 82	5 196	
Axso (CRCA)	2 000	
Axso (CIC)	1 000	
France AGRIMER pour Agribio Union	9 000	
Banque populaire	4 945	1 474
France AGRIMER pour Alliance Occitane	200 000	
Caisse d'Epargne*	1 324	
Crédit Agricole	40 914	801
Total	264 379	2 275

*Les cautions sont doublées d'un nantissement de 14 300 k et d'un warrant 6 000 k€.

Garantie 1ère demande	Montant origine	Restant dû
CACEIS	10 000	
Total	10 000	-

Autres engagements	
Engagements de retraite	323
Total	323

Les Opérations sur le Marché à terme :

La coopérative réalise des opérations sur le Matif, uniquement pour des opérations de couverture :

- Soit dans le cadre d'achat/vente de lots ;
- Soit dans le cadre d'achat/vente d'options d'achat ou de vente.

Les contrats ou options achetés ou vendus ont pour effet de réduire la variation de la valeur affectant l'élément couvert.

Les sous-jacents sont constitués des matières premières suivantes : Blé dur, Blé tendre, colza, Féverole, Mais, Orge, Pois, Seigle, Sorgho et Triticale.

Les différents types d'options sont :

- **CALL** (options d'achat) ;
- **PUT & Produits structurés** (options de ventes)

Etats des contrats en cours à la clôture (blé meunier, colza, maïs) :

Sous-Compte	Achats (en T)	Ventes (en T)	Montant achats (K€)	Montant ventes (K€)
Alliance Occitane pour son compte (contrats classiques)	31 050	13 100	7 636 €	3 287 €
Alliance Occitane pour son compte (Options)	0	0	0	0
Alliance Occitane pour UAB	3200	500	741 €	143,00 €
Total Alliance Occitane	34 250	13 600	8 377 €	3 430 €

Au 30 juin 2022, les opérations dénouées non échues, qu'elles se traduisent par un gain ou une perte, sont constatées dans les comptes 467 « Résultat MAT ». Le solde au 30 juin 2023 est débiteur à hauteur de 51 K€.

A l'échéance, ces comptes sont soldés, et le résultat réel est comptabilisé :

- Pour les Opérations d'Alliance occitane pour son propre compte : dans un compte de produit ou de charge d'exploitation (707190/607190) ;
- Pour les Opérations d'Alliance occitane « pour le compte de » (CASCAP & ARTERRIS Nutrition Animal) : dans un compte de produit ou de charge financier (768000/668000), qui leur est ensuite refacturé via le même compte.

Les opérations de gré à gré sur le Marché à terme, sont constatés dans le compte 521515 « MAT options ». Les options non dénouées figurent en compte 521515 qui présente un solde de 0 K€.

Les Gains et perte potentiels du jour de clôture sur les opérations non dénouées, sont constatés dans le compte 520510 « MAT APPEL de Marge ». Le solde au 30 juin 2023 est créditeur à hauteur de 342 K€.

Autres Engagements

La société SUD AGRO (fusionné dans SOFICAL durant l'exercice) a consenti à la société VINDIMA un crédit vendeur pour financer une partie de l'achat des actions que SUD AGRO détenait dans le capital de la société BERNARD PERERT FINANCES. Ce crédit vendeur prendra fin le 15 décembre 2026 et le taux d'intérêt servi est déterminé selon l'Euribor 3 mois majoré de 200 points.

Un protocole d'accord a été signé le 13 mars 2016 entre les sociétés LISASUD, SUD AGRO et GAMM VERT dans le cadre de leur participation dans le capital de la société LISASUD.

Au terme de ce nouveau protocole, la société SUD AGRO s'engageait à racheter au 30 juin 2020 la participation de la société GAMM VERT au sein de la société LISASUD. Cet engagement a été prolongé par accord des parties du 8 avril 2021 jusqu'au 30 juin 2025. Dans les comptes consolidés, le pourcentage d'intérêts de la société Lisasud est de 100 % pour tenir compte de cet engagement de rachat.

Engagement des principaux crédits baux mobiliers

Montants en K€	Logiciel	Installations matériels outillages	Matériels informatiques	Total
Valeur d'origine		1 339		1 339
Amortissements :				0
· Cumuls exercices antérieurs		539		539
· Dotation de l'exercice		254		254
Total	0	793	0	793
Redevances payées :				
· Cumuls exercices antérieurs		546		546
· Exercices		252		252
Total	0	798	0	798
Redevances restant à payer :				
· A 1 an au plus		242		242
· A plus d'1 an et 5 ans au plus		321		321
· A plus de 5 ans		0		
Total	0	563	0	563
Valeur résiduelle :				
· A 1 an au plus		6		6
· A plus d'1 an et 5 ans au plus		7		7
· A plus de 5 ans		0		0
Total	0	13	0	13
Montant pris en charge dans l'exercice		252	0	

Stocks relatifs à la récolte 2022-2023

Au 30 juin 2023, les stocks relatifs à la récolte 2023 (hors apports en dépôt), présents sur Alliance Occitane, représentent 188 281 Tonnes pour une valeur totale de 44 588 K€. Cette valeur est donnée à titre indicatif.

Le tonnage est celui récolté à fin juin sur la nouvelle récolte et le prix retenu est le prix décompté à fin août 2023.

7.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés au résultat de l'exercice liés au contrôle des comptes se sont élevés à 628 K€.

Les honoraires comptabilisés concernant les autres diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes se sont élevées à 21 K€.

7.3. Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance de l'entreprise consolidante

Les rémunérations des membres et organes d'administration et de direction ne sont pas divulguées, car cela reviendrait à donner des indications de rémunération individuelle.

Groupe ARTERRIS

Comptes consolidés
Exercice clos le
30/06/2023

Comptes certifiés conformes

DocuSigned by:

Jean-François MLUDI

C4B265F93BE3437...

SOCIETE COOPERATIVE AGRICOLE ARTERRIS

Loudes – 11451 CASTELNAUDARY CEDEX

Sommaire général

Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé	4
Tableau des flux de trésorerie	5
Variation des capitaux propres consolidés	7
Annexe aux comptes consolidés	8

Tous les montants sont exprimés en milliers d'euro

Comptes consolidés exercice clos le 30/06/2023

Bilan consolidé

Actif en K€	2023.06	2022.06
Capital souscrit non appelé	53	37
Immobilisations incorporelles	39 789	41 227
<i>Dont écarts d'acquisition</i>	33 724	35 527
Immobilisations corporelles	123 757	127 942
Immobilisations financières	20 340	29 890
Titres mis en équivalence	9 079	8 640
Total Actif Immobilisé	193 018	207 736
Stocks et en-cours	135 448	127 518
Clients et comptes rattachés	127 776	130 439
Autres créances et comptes de régularisation	102 047	108 406
Disponibilités et VMP	67 268	94 806
Total actif circulant	432 539	461 170
Total Actif	625 557	668 906

Passif en K€	2023.06	2022.06
Capital	12 313	12 476
Primes liées au capital	2 594	2 594
Réserves	168 118	162 572
Subventions d'investissement*	1 457	1 569
Résultat de l'exercice	-4 032	5 796
Capitaux propres (part du groupe)	180 451	185 007
Intérêts minoritaires	5 667	6 348
Capitaux propres totaux	186 118	191 355
Autres fonds propres	12 040	12 040
Provisions pour risques et charges*	10 334	13 481
Emprunts et dettes financières	132 965	160 298
Fournisseurs et comptes rattachés	92 435	96 143
Autres dettes d'exploitation	49 264	50 305
Autres dettes et comptes de régularisation*	142 401	145 284
Total des dettes	417 065	452 030
Total passif	625 557	668 906