RCS : BOURG EN BRESSE
Code greffe : 0101

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2002 D 00695
Numéro SIREN : 301 170 445
Nom ou dénomination : DIFFUS'AGRI COOP

Ce dépôt a été enregistré le 13/02/2023 sous le numéro de dépôt 814

CFX AUDIT

Gallo &Associés

Société de Commissariat aux Comptes inscrite

DIFFUS AGRI COOP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 Juin 2022

DIFFUS'AGRI COOP
Société Coopérative Agricole

Les Communaux
01960 SERVAS

N°Siret : 301 170 445 00029

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 Juin 2022

Aux adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Coopérative Agricole DIFFUS'AGRI relatifs à l'exercice clos le 30 Juin 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la société à la fin de cet exercice.

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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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 annuels 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 annuels ;

- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lyon, le 31 Octobre 2022

CFX AUDIT
Représenté par Pierre-Julien BADIN
Commissaire aux comptes

DIFFUS'AGRI COOP

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)				Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	87 542	79 585	7 957	0,07	12 545	0,11
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains	1 028 966	404 942	624 024	5,35	529 208	4,55
Constructions	9 404 572	4 481 161	4 923 411	42,17	5 388 441	46,33
Installations techniques, matériel & outillage industriels	843 172	678 298	164 876	1,41	190 280	1,64
Autres immobilisations corporelles	1 262 815	833 338	429 477	3,68	497 874	4,28
Immobilisations en cours					3 190	0,03
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence	380 416	305 934	74 482	0,64	74 482	0,64
Autres Participations	101 767	59 507	42 260	0,36	100 256	0,86
Créances rattachées à des participations	454 409		454 409	3,89	452 148	3,89
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	20		20	0,00	20	0,00
TOTAL (I)	***13 563 679***	***6 842 764***	***6 720 915***	57,57	***7 248 444***	62,32
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	2 041 180	34 179	2 007 001	17,19	1 545 964	13,29
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	3 389 182	852 816	2 536 366	21,73	2 217 501	19,06
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	339		339	0,00		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	38 968		38 968	0,33	42 860	0,37
. Autres	109 156		109 156	0,93	329 296	2,83
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	198 917		198 917	1,70	143 525	1,23
Charges constatées d'avance	63 091		63 091	0,54	103 910	0,89
TOTAL (II)	***5 840 834***	***886 994***	***4 953 840***	42,43	***4 383 055***	37,68
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	***19 404 513***	***7 729 758***	***11 674 755***	100,00	***11 631 499***	100,00

EFX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

DIFFUS'AGRI COOP

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 431 580)	431 580	3,70	453 360	3,90
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	344 971	2,95	344 971	2,97
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	881 624	7,55	874 004	7,51
Autres réserves	4 492 378	38,48	4 426 618	38,06
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	***172 200***	1,47	***242 052***	2,08
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	271 841	2,33		
TOTAL(I)	***6 594 594***	56,49	***6 341 005***	54,52
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	527 137	4,52	511 183	4,39
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	***527 137***	4,52	***511 183***	4,39
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	2 021 544	17,32	2 347 952	20,19
. Découverts, concours bancaires	1 378	0,01	1 686	0,01
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	350	0,00	364	0,00
. Associés	613 600	5,26	556 195	4,78
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 084 092	9,29	1 068 259	9,18
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	110 146	0,94	92 529	0,80
. Organismes sociaux	108 623	0,93	111 434	0,96
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	74 651	0,64	31 729	0,27
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	73 583	0,63	95 560	0,82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 991	0,99	155 348	1,34
Autres dettes	279 261	2,39	302 821	2,60
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	69 803	0,60	15 434	0,13
TOTAL(IV)	***4 553 023***	39,00	***4 779 311***	41,09
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	***11 674 755***	100,00	***11 631 499***	100,00

EPA AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

DIFFUS'AGRI COOP

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	France	Exportation	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois) Total	%	Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois) Total	%	Variation absolue (12 / 12) Variation	%
Ventes de marchandises	10 113 890		10 113 890	89,66	8 723 352	90,47	1 390 538	15,94
Production vendue biens								
Production vendue services	1 166 514		1 166 514	10,34	919 070	9,53	247 444	26,92
Chiffres d'Affaires Nets	**11 280 405**		**11 280 405**	100,00	**9 642 422**	100,00	**1 637 983**	16,99
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			6 811	0,06			6 811	N/S
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			1 027 745	9,11	1 401 593	14,54	-373 848	-26,66
Autres produits			1 606	0,01	701	0,01	905	129,10
Total des produits d'exploitation (I)			***12 316 567***	109,19	***11 044 716***	114,54	***1 271 851***	11,52
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 913 542	79,02	7 242 668	75,11	1 670 854	23,07
Variation de stock (marchandises)			-460 656	-4,07	205 629	2,13	-666 285	-324,01
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			915 898	8,12	879 139	9,12	36 759	4,18
Impôts, taxes et versements assimilés			75 936	0,67	96 354	1,00	-20 418	-21,18
Salaires et traitements			699 344	6,20	641 372	6,65	57 972	9,04
Charges sociales			268 694	2,38	255 483	2,65	13 211	5,17
Dotations aux amortissements sur immobilisations			716 566	6,35	689 578	7,15	26 988	3,91
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant			849 482	7,53	972 556	10,09	-123 074	-12,64
Dotations aux provisions pour risques et charges								
Autres charges			923	0,01	32	0,00	891	N/S
Total des charges d'exploitation (II)			***11 979 729***	106,20	***10 982 832***	113,90	***996 897***	9,08
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**336 838**	2,99	**61 884**	0,64	**274 954**	444,31
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations								
Produits des autres valeurs mobilières et créances			3 710	0,03	246	0,00	3 464	N/S
Autres intérêts et produits assimilés			8 305	0,07	10 738	0,11	-2 433	-22,65
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change			47	0,00			47	N/S
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			***12 062***	0,11	***10 985***	0,11	***1 077***	9,80
Dotations financières aux amortissements et provisions			57 996	0,51			57 996	N/S
Intérêts et charges assimilées			19 858	0,18	22 770	0,24	-2 912	-12,78
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)			***77 854***	0,69	***22 770***	0,24	***55 084***	241,91
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			**-65 792**	-0,57	**-11 786**	-0,11	**-54 006**	-458,21
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			**271 046**	2,40	**50 098**	0,52	**220 948**	441,03

EFX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

DIFFUS'AGRI COOP

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2022 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2021 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	62 531	0,55	148 566	1,54	-86 035	-57,90
Produits exceptionnels sur opérations en capital	176 667	1,57	113 510	1,16	63 157	55,64
Reprises sur provisions et transferts de charges			13 489	0,14	-13 489	-100,00
Total des produits exceptionnels (VII)	***239 198***	2,12	***275 565***	2,86	***-36 367***	-13,19
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 843	0,09	42 509	0,44	-32 666	-76,80
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	40 306	0,36	41 103	0,43	-797	-1,93
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	287 795	2,55			287 795	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***338 043***	3,00	***83 612***	0,87	***254 431***	304,30
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-98 846**	-0,87	**191 953**	1,99	**-290 799**	-151,48
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des Produits (I+III+V+VII)	***12 567 826***	111,41	***11 331 265***	117,51	***1 236 561***	10,91
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	***12 395 626***	109,88	***11 089 214***	115,00	***1 306 412***	11,78
RÉSULTAT NET	**172 200** *Bénéfice*	1,53	**242 052** *Bénéfice*	2,51	**-69 852**	-28,85
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

GFA AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022 dont le total est de 11 674 754,52 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 172 200,24 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

EPX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Dettes garanties par sûretés réelles
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Liste des filiales et participations

EPA AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	*de 01 à 03 ans*
Brevets	*07 ans*
Agencements, aménagements des terrains	*de 06 à 10 ans*
Constructions	*de 10 à 20 ans*
Agencement des constructions	*12 ans*
Matériel et outillage industriels	*05 ans*
Agencements, aménagements, installations	*de 06 à 10 ans*
Matériel de transport	*04 ans*
Matériel de bureau et informatique	*de 03 à 10 ans*
Mobilier	*de 05 à 10 ans*

1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

1.3 - STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du PEPS "premier entré premier sorti".
les stock d'engrais sont valorisés au prix d'achat moyen.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

1.4 - CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1.5 - Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

Conformément aux principes comptables applicables en France, la pandémie de COVID-19 est un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui ne donne pas lieu à une modification du bilan et du compte de résultat clos au 31 décembre 2019. Ainsi tous les postes du bilan et du compte de résultat sont comptabilisés et évalués sans tenir de conséquences de cet évènement.

1.5.1 - Sans impact sur l'activité de l'entreprise

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité depuis le 1er janvier 2020.

GFX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

3 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

détail du résultat exceptionnel : cf annexe jointe

provision sur hausse des prix : conformément à l'article 46 des statuts "la coopérative établit des comptes annuels suivant les pricipes et les méthodes définis aux articles L.123-12 à L123-22 et R.123-172 à R123-202 du code de commerce", il a été calcule pour le 1er fois cette année une provision pour hausse des prix d'un montant de 271 840,76 .

La continuité d'exploitation de SAS SERVAGRI est garanti par le soutien financier de son associé unique la Coopérative Agricole DIFFUS'AGRI

GFX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

4 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immob. au début d'exercice	Augmentations Réévaluat. en cours d'exercice	Augmentations Acquisit', créat' viremt pst à pst
Frais d'établissement, recherche, développement			
Autres immobilisations incorporelles	*87 542*		
Terrains	*903 374*		*134 670*
Constructions sur sol propre	*9 487 719*		*59 530*
Constructions sur sol d'autrui			
Install. générales, agencements, constructions	*20 927*		
Install. techniques, matériel, outillages industriels	*830 072*		*13 100*
Autres install., agencements, aménagements	*154 208*		*19 978*
Matériel de transport	*925 685*		*57 851*
Matériel de bureau, informatique, mobilier	*151 723*		*3 137*
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	*3 190*		
Avances et acomptes			
TOTAL	*12 476 898*		*288 266*
Participations évaluées par équivalence	*380 416*		
Autres participations	*553 915*		*2 261*
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	*20*		
TOTAL	*934 351*		*2 261*
TOTAL GENERAL	*13 498 791*		*290 527*

	Diminutions Par virement de pst à pst	Diminutions Par cession ou mise HS	Valeur brute des immob. à fin d'exercice	Réév. légale Val origine à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement				
Autres immobilisations incorporelles			*87 542*	
Terrains		*9 078*	*1 028 966*	
Constructions sur sol propre		*163 603*	*9 383 645*	
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions			*20 927*	
Install. techniques, matériel, outillages industriels			*843 172*	
Autres install., agencements, aménagements			*174 188*	
Matériel de transport		*49 768*	*933 767*	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			*154 861*	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		*3 190*		
Avances et acomptes				
TOTAL		*225 639*	*12 539 525*	
Participations évaluées par équivalence			*380 416*	
Autres participations			*556 176*	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			*20*	
TOTAL			*936 612*	
TOTAL GENERAL		*225 639*	*13 563 679*	

5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Elem. sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	74 997	4 588		79 585
Terrains	374 166	30 775		404 942
Constructions sur sol propre	4 113 143	489 476	132 376	4 470 243
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions	7 062	3 856		10 918
Install. techniques, matériel et outill. industriels	639 792	38 506		678 298
Installations, agencements divers	56 512	16 137		72 649
Matériel de transport	572 462	115 444	49 769	638 137
Matériel de bureau, informatique, mobilier	104 769	17 783		122 552
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	5 867 906	711 977	182 145	6 397 738
TOTAL GENERAL	5 942 902	716 565	182 145	6 477 323

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la prov. pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	4 588				
Terrains	30 775				
Constructions sur sol propre	489 476				
Constructions sur sol d'autrui					
Install. gales,agencements,constructions	3 856				
Install. tech., matériel, outill. industriels	38 506				
Installations, agencements divers	16 137				
Matériel de transport	115 444				
Mat. de bureau, informatique, mobilier	17 783				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	711 977				
TOTAL GENERAL	716 565				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

EFX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 268 00015
Tél. 04 72 44 03 91

6 - ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentat. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse de prix		*271 841*		*271 841*
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions règlementées				
TOTAL Provisions règlementées		*271 841*		*271 841*
Pour litiges				
Pour garanties données client				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	*511 183*	*15 954*		*527 137*
TOTAL Provisions	*511 183*	*15 954*		*527 137*
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence	*305 934*			*305 934*
Sur titres de participation	*1 511*	*57 996*		*59 507*
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours	*34 560*	*34 179*	*34 560*	*34 179*
Sur comptes clients	*994 275*	*815 304*	*956 763*	*852 816*
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	*1 336 280*	*907 478*	*991 323*	*1 252 435*
TOTAL GENERAL	*1 847 463*	*1 195 273*	*991 323*	*2 051 413*
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation		*849 482*	*991 323*	
- financières		*57 996*		
- exceptionnelles		*287 795*		

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

7 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	*454 409*		*454 409*
Prêts			
Autres immobilisations financières	*20*		*20*
Clients douteux ou litigieux	*1 019 079*	*1 019 079*	
Autres créances clients	*2 370 103*	*2 370 103*	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	*339*	*339*	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A.	*38 968*	*38 968*	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	*1 711*	*1 711*	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	*107 445*	*107 445*	
Charges constatées d'avance	*63 091*	*63 091*	
TOTAL GENERAL	*4 055 166*	*3 600 737*	*454 429*
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:				
- à un an maximum	*1 378*	*1 378*		
- plus d'un an	*2 021 544*	*500 198*	*1 146 107*	*375 239*
Emprunts et dettes financières	*350*	*350*		
Fournisseurs et comptes rattachés	*1 084 092*	*1 084 092*		
Personnel et comptes rattachés	*110 146*	*110 146*		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	*108 623*	*108 623*		
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.	*74 651*	*74 651*		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	*73 583*	*73 583*		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	*115 991*	*115 991*		
Groupe et associés	*613 600*	*613 600*		
Autres dettes	*279 261*	*279 261*		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	*69 803*	*69 803*		
TOTAL GENERAL	*4 553 023*	*3 031 677*	*1 146 107*	*375 239*
Emprunts souscrits en cours d'exercice	*55 000*			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	*381 409*			
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

8 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

8.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	*2 261*
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	*520 206*
Autres créances	*107 190*
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	*629 657*

8.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	*1 378*
Emprunts et dettes financières divers	*2 212*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*282 820*
Dettes fiscales et sociales	*211 469*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	*219 105*
TOTAL	*716 986*

8.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	*63 091*	*69 803*
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	*63 091*	*69 803*

Commentaires:

8.4 - COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

	Nombre	Valeur nominale
Actions /parts soc. composant le capital au début de l'exercice	*22 668*	*20,00*
Actions /parts soc. émises pendant l'exercice	*20*	*20,00*
Actions /parts soc. remboursées pendant l'exercice	*1 109*	*20,00*
Actions /parts soc. composant le capital en fin d'exercice	*21 579*	*20,00*

Commentaires:

AUTRES TABLEAUX (SUITE)

8.5 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	*10 113 890*
Ventes de produits finis	
Prestations de services	*1 166 514*
TOTAL	*11 280 405*

Répartition par marché géographique	Montant
France	*11 280 405*
Etranger	
TOTAL	*11 280 405*

EFX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

9 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

9.1 - DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers :	*1 552 479*
TOTAL	*1 552 479*

9.2 - HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	*14 050*
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	*14 050*

Commentaires:

9.3 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à dispo de l'ets.
Cadres	*2*	
Agents de maîtrise et techniciens	*7*	
Employés	*8*	
Ouvriers		
TOTAL	*17*	

Commentaires:

EPA AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 209 00015
Tél. 04 72 44 03 91

AUTRES TABLEAUX (SUITE)

9.4 - ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées Compléments de retraite pour personnel en activité Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
TOTAL			

Commentaires:
Les indemnités de départ à la retraite sont externalisées et réglées auprès de l'organisme PREDICA du Crédit Agricole.

EFA AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

10 - TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et Participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex.
A - Renseignements détaillés concernant les filiales & particip.										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SAS SERVAGRI	*112 000*	*-504 653*	*100,00*	*305 933*		*454 409*		*1 169 125*	*-13 706*	
- Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & partic.										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
- Participations non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

EFE AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS (hors cessions d'actifs) EXERCICE : 30/06/2022

Charges exceptionnelles	Débit	Crédit
prov tvs 2020 non prov	866,00	
prov 2021 1sem 2021 non prov	433,00	
annul agios n-1 provisionner	3 598,72	
FNP- EX 2021-2022 FNP-UCAPA QUOTE PART FRAIS 20-	1 805,11	
MCD FA 20201008119 COPEAUX 13/10/2020 MCD	3 240,00	
	9 942,83	

Produits exceptionnels	Débit	Crédit
cot prev 2017 CCPMA		19 382,39
solde taxe app 2021/demande rbt		1 669,00
prov cvae 18/19 ss objet		27 500,00
1/2 prov cvae 20/21 ss objet		13 750,00
solde taxe redevance eau 2021		229,53
		62 530,92

EPX AUDIT
Commissariat aux Comptes
92 Cours Vitton - 69006 LYON
Siret 797 490 208 00015
Tél. 04 72 44 03 91

DIFFUS'AGRI COOP
Société Coopérative Agricole
Siège social : Les Communaux
01960 SERVAS
301 170 445 RCS BOURG EN BRESSE

Numéro d'agrément : 11414

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 8 DECEMBRE 2022

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2022

CINQUIEME RESOLUTION – Affectation : ristournes

L'Assemblée Générale décide de répartir l'excédent net répartissable, en ristournes au profit des associés coopérateurs proportionnellement aux opérations réalisées avec la Coopérative, et ce de la manière suivante :

- ✓ 1,5 % sur le chiffre d'affaires aliments,
- ✓ 1,5 % sur le chiffre d'affaires engrais,
- ✓ 1,5 % sur le chiffre d'affaires semences,
- ✓ 1,5 % sur le chiffre d'affaires agroéquipement,
- ✓ 20 % sur le chiffre d'affaires contrat de service.

Le montant ainsi affecté à titre de ristournes s'inscrit à **104 713 €.**

Conformément au règlement intérieur, ces ristournes seront créditées sur le compte des adhérents et au plus tard fin janvier 2023, déduction faite des intérêts de retard et des réajustements de capital social dus par l'adhérent.

Le solde, soit **45 307,24 €** est affecté au compte « autres réserves ».

L'assemblée générale prend acte que :

- Des produits dit banalisés (faible marge) sont exclus dans la répartition du calcul des ristournes.

- Un montant minimum de 1 500 € HT de chiffre d'affaires est nécessaire pour avoir droit à ristournes.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme

Le Conseil d'Administration