RCS : ST PIERRE DE LA REUNION
Code greffe : 9742

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de ST PIERRE DE LA REUNION atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1995 B 00180
Numéro SIREN : 401 241 278
Nom ou dénomination : SODEV

Ce dépôt a été enregistré le 19/02/2021 sous le numéro de dépôt 3632

Comptes annuels

SODEV
5 Rue Maximin Lucas - CS 21008
97425 LES AVIRONS
0262 38 02 02 - FAX : 0262 38 05 42

Certifié conforme

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2019	30/06/2018
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	8 735 729	3 920 862	4 814 867	4 513 877
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**8 735 729**	**3 920 862**	**4 814 867**	**4 513 877**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	28 742		28 742	13 020
Autres créances	59 065		59 065	704
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	4 711		4 711	1 120
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	**92 519**		**92 519**	**14 844**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**8 828 248**	**3 920 862**	**4 907 386**	**4 528 721**

Bilan - Passif

Rubriques			30/06/2019	30/06/2018
Capital social ou individuel	(dont versé :	8 745 800)	8 745 800	8 745 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport			37 843	37 843
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)	2	2
Report à nouveau			-4 771 682	-4 800 023
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			6 183	28 341
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**4 018 147**	**4 011 963**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			301 250	308 980
Provisions pour charges				
PROVISIONS			**301 250**	**308 980**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				6
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			1 244	643
Dettes fiscales et sociales			1 944	1 111
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			584 802	206 015
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
DETTES			**587 989**	**207 777**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			**4 907 386**	**4 528 721**

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	30/06/2019	30/06/2018
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	12 000		12 000	12 000
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**12 000**		**12 000**	**12 000**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			20 400	23 500
Autres produits			2	
PRODUITS D'EXPLOITATION			**32 401**	**35 500**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			22 513	10 532
Impôts, taxes et versements assimilés			8 999	170
Salaires et traitements				945
Charges sociales				
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges				1
CHARGES D'EXPLOITATION			**31 512**	**11 648**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**889**	**23 852**
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			81	361
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				489
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**81**	**850**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			2 513	2 441
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**2 513**	**2 441**
RESULTAT FINANCIER			**-2 432**	**-1 590**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**-1 543**	**22 261**

Compte de résultat

Rubriques	30/06/2019	30/06/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	7 730	11 596
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**7 730**	**11 596**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		5 517
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**4**	**5 517**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**7 726**	**6 079**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**40 212**	**47 948**
TOTAL DES CHARGES	**34 029**	**19 606**
BENEFICE OU PERTE	**6 183**	**28 341**

Annexes

SODEV
5 Rue Maximin Lucas - CS 21008
97425 LES AVIRONS
Tel: 0262 38 02 02 - FAX : 0262 38 05 42

Certifié conforme

ANNEXE SODEV au 30/06/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 907 385.92 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le Chiffre d'Affaires est de 12 000 Euros et dégageant un résultat de 6 183.16 Euros.
L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2018 au 30/06/2019.

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

I] FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'exercice 2018/2019 a été marqué par les changements suivants:

- **Septembre 2018 :** rachat de 51% des parts de Fruits et Légumes Trovalet
- **Octobre 2018 :** recrutement de Laurie BRISE, responsable Ressources Humaines
- **Novembre 2018:** 2 semaines de blocage Gilets Jaunes
- **Janvier 2019 :** changement de nom de la Coopérative des Avirons, qui devient TERRACOOP
- **Mars 2019 :** mise en place des CSE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les évènements importants postérieurs à la clôture, ayant des incidences financières significatives et/ou dont la connaissance est nécessaire à la bonne information concernant l'activité et la situation financière de la société sont les suivants:

- **Octobre 2019 :** rachat des parts de la SARL RIHO (2 magasins à Langevin et St-Philippe) et de la SCI des Capucines qui détient le foncier de Langevin
- **Novembre 2019 :** piratage de notre système informatique

II] REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont celles décrites ci-dessous :

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION
Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENT DE METHODE DE COMPTABILISATION
Aucun changement notable de méthode de comptabilisation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION
Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CONTINUITE D'EXPLOITATION
La société est confrontée à une situation de trésorerie compliquée qui impacte l'ensemble des sociétés concernées par la convention de centralisation de trésorerie. Cette situation résulte notamment :

- des décalages temporels significatifs observés dans l'encaissement des subventions FEADER pour des projets en cours et pour lesquels les sociétés d'exploitation doivent avancer la trésorerie pour l'acquisition des matériels subventionnés ;
- d'une réorganisation interne non totalement opérationnelle ayant entrainé un retard sur les procédures de recouvrement client ;
- des conséquences indirectes des opérations de croissance externe ;

Dans ce contexte et dans une perspective de continuité d'exploitation, par ailleurs appréciée sur la base de prévisionnels à 5 ans, les éléments structurants suivants sont en cours de mise en œuvre :

- signature de conventions d'avance de fonds en rapport avec des projets significatifs qui seront livrés en 2020 ;
- cession de titres d'entités non stratégiques ;
- mise en place de lignes d'ASM et d'avances SNC supplémentaires ;
- actions en recouvrement des clients ;
- réflexion et discussions avec des partenaires financiers sur la restructuration de la dette groupe pour une mise en œuvre à court et moyen terme ;

III] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

CAPITAL SOCIAL

Depuis la compensation de créances de la Coopérative TERRACOOP dans les comptes de Sodev au 30/06/2016, le capital de la société s'élève à : 8 745 800€ et, il est détenu à 100 % par la Coopérative des Avirons.

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

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

La société détient les titres suivants :

Au sein du groupe :

- 99,99% de PRO'AVI pour 1 812 670 € (provisionnés à hauteur de 1 812 670€)
- 99,99% d'AGRI DEV pour 2 112 560 € (provisionnés à hauteur de 1 100 000€)
- 99,891% d'AGRI AVI pour 2 856 240 €
- 100% de GAMM AGRI pour 1 481 942 € (provisionnés à hauteur de 878 192€)
- 100% de PIECES AGRI pour 167 741.88 € (provisionnés à hauteur de 130 000€)
- 99% de TERRACOOP BOUCHERIE pour 990 € société inactive au 30/06/2019
- 51% de Fruits et Légumes des 400 pour 300 000 €

En dehors du groupe :

- Groupe Bourbon pour 3 308 €
- CBO Territoria pour 277.40 €

Lors de la restructuration juridique de la filiale au 30/06/2016, il convient de noter que Sodev a fait de grosses compensations de créances pour augmenter ses participations dans les filiales afin d'assainir leurs situations économiques. Certains titres ont tout de même faits l'objet de dépréciations à hauteur du capital des filiales (qui ne sont plus sous-capitalisées à l'exception de Pro Avi mais une provision à cet effet a été passée en provision pour risque) :

- Les titres Pro Avi ont été dépréciés de 812 670€ sur l'exercice 2016/17 en complément des provisions précédemment passées sur la filiale. Au 30/06/2017, les titres Pro Avi sont provisionnés à 100% pour un total de 1 812 670€.
- Les titres d'Agri Dev ont été dotés à hauteur de 1 100 000€ au 30/06/16.
- Les titres de Gamm Agri ont été dotés à hauteur de 878 192€ au 30/06/16.
- Les titres de Pièces Agri ont été dotés à hauteur de 130 000€ au 30/06/16.

Suite à la restructuration juridique du groupe intervenue au 30/06/16, la valorisation des titres de participation dans les comptes de la société SODEV a été revue à hauteur de la valeur du nouveau capital des filiales. Les fonds propres des filiales étant reconstitués au minimum légal qui est de 50% du capital, il a été considéré qu'il n'est pas nécessaire de doter les titres selon la situation nette des filiales dans la mesure où le groupe promet dorénavant de faire des résultats qui vont compenser ces écarts de provisionnement au fil de l'eau.

Voici en synthèse les opérations qui ont été opérées pour corriger les situations nettes de la plupart des filiales :

- Un coup d'accordéon sur les filiales Gamm Agri, Agri Dev et Pro Avi ont été opérés. Seule la situation nette de Pro Avi n'est pas reconstituée mais cette opération contribue à son amélioration. En parallèle, Sodev a passé une provision pour risque de 741 046.20€ correspondante à la quote-part de situation nette qu'il faudrait injecter dans les comptes de Pro Avi pour qu'elle remplisse son obligation légale d'avoir des fonds propres équivalents à au moins ½ du capital social. Sur 2018/19 sa situation nette s'est améliorée ce qui a contribué à reprendre une quote-part de cette provision pour un montant de 7 730.35€.
- Une augmentation de capital seule a été réalisée dans les comptes d'Agri Avi. Ses fonds propres étaient suffisants (>1/2 du capital social) mais étant notre centrale d'achat, cette augmentation de capital contribue à améliorer nos ratios d'endettement vis-à-vis de nos assureurs-crédit et aussi améliorer notre FRNG.
- La filiale Pièces Agri a des fonds propres insuffisants mais, une provision pour titres a été passée au 30/06/16 à hauteur de 130K€ (soit 77% de la valeur des titres), sa situation nette sera revue ultérieurement en fonction de l'évolution de son activité.
- En plus des éléments énoncés plus haut, nous avons des actifs incorporels non valorisés dans les états financiers des filiales (notamment les fonds de commerce).
- Et, la société Pro Avi fait l'objet d'un transfert d'activité sur la filiale Agri Dev. Ce transfert a été voté en conseil d'administration en 05/2016 et, mis en application en suivant.

TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

En Milliers d'Euros	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-Part du capital détenu (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus		Résultats (bénéfices ou pertes du dernier exercice clos)
				Brute	Nette	
Filiale						
AGRI AVI	2 856	-1 080	99,89%	2 856	2 856	-42
AGRI DEV	1 013	-68	99,99%	2 113	1 013	+415
GAMM AGRI	604	-68	100,00%	1 482	604	-208
PRO AVI	813	-1 122	99,99%	1 813	0	+8
PIECES AGRI	8	-386	100,00%	168	38	-51
FLT	1	-351	51%	300	300	-51
TOTAL	**5 295**	**-3 075**		**8 732**	**4 811**	**+71**

Agri Avi a repris son rôle de centrale d'achat et à des perspectives d'activité intéressante. Par ailleurs, elle a des cartes exclusives comme Richel, Serupa etc...avec lesquelles elle travaille depuis des années. En tant que centrale d'achat c'est bien AGRI AVI qui a noué les relations d'affaires et développé le savoir faire logistique propre au métier de l'approvisionnement. Nous estimons donc qu'elle possède en cela un fonds de commerce, qui bien que non valorisé dans les comptes a une valeur réelle, estimée entre 10 et 15% du Chiffre d'Affaires qui est de 22 093 K€, soit une valeur du fonds comprise entre 2,2 M€ et 3,3 M€.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES
Comme énoncé plus haut, Sodev a une provision pour combler toute la situation nette de Pro Avi inférieure au minimum légal d'un-demi de la valeur du capital social qui était de : 308 980.38€ en N-1, au vu de l'amélioration de la situation nette de la filiale, cette provision a été ajustée à la somme de : 301 250.03€ au 30/06/2019.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE DES SALARIES
Néant

EMPRUNT
Néant

Cependant il est précisé que, pour subvenir à ces besoins de fonctionnement, la société Sodev est engagée financièrement vis-à-vis du groupe à hauteur de -578 K€, qui se décomposent comme suit :

- Autres créances = 0 K€
- Autres dettes = 578 K€

Il faut noter que suite à la restructuration juridique au 30/06/16, l'intégralité du compte-courant qui était existant sur Sodev vis-à-vis de la Coopérative TERRACOOP en N-1 a fait l'objet d'une compensation de créances ainsi qu'une majorité de créances que la Coopérative des Avirons avait vis-à-vis des filiales ont été transférées sur Sodev afin qu'elle puisse réaliser l'ensemble des opérations de reconstitution totale ou partielle du capital des filiales. La totalité de la compensation de créances entre la Coopérative TERRACOOP et Sodev s'élève à : 8 046 502.72€.

FRAIS D'ETABLISSEMENT
Néant.

FONDS COMMERCIAL
Le fonds commercial de la société n'est pas valorisé.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Néant.

CREANCES IMMOBILISEES
Néant.

STOCKS
Néant.

DEPRECIATION DES STOCKS
Néant.

EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES
Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

DEPRECIATIONS DES CREANCES
Néant

DISPONIBILITES EN EUROS
Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

IV] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

CHIFFRES D'AFFAIRES REALISES
Le Chiffre d'Affaires SODEV est de 12 000 €.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes (cabinet EXA) figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7 300 Euros, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels pour 7 300 Euros.
- Aucun honoraire facturé au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 du Code de Commerce.

CREDIT-BAIL

Néant.

PRODUITS ET CHARGES IMPUTABLES SUR UN AUTRE EXERCICE

Sur l'exercice, nous avons comptabilisé aucun produit ni charge sur exercices antérieurs, toutes les produits et charges ont été saisi dans les bons comptes selon leur affectation.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Le seul produit exceptionnel de l'exercice est la reprise partielle de la provision de la quote-part négative des fonds propres de Pro Avi pour 7 730.35€, et en charge exceptionnelle 4.32 € pour ajustement CGSS.

TRANSFERTS DE CHARGES

Néant

RESULTAT FISCAL

Le résultat fiscal de l'exercice est de – 1 547.19€. Le résultat fiscal du groupe intégré fiscalement s'élève à -336 317.55€ mais une partie des filiales participent à l'apurement de ce déficit crée au cours de l'exercice et antérieurement à hauteur de 396 171.53€.

La société est, depuis l'exercice clos au 30/06/2010, à la tête du groupe fiscalement intégré comprenant les filiales suivantes ;

- Sodev ;
- Agri Avi ;
- Agri Dev ;
- Gamm Agri ;
- Pro Avi ;
- Et Pièces Agri nouvellement intégrée au 30/06/17

La convention d'intégration fiscale prévoit que chaque société comptabilise la charge d'IS, telle qu'elle l'aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale.

La contribution de chaque société à l'impôt du groupe est détaillée ci-dessous :

Société	Cumul des déficits 30/06/18	Déficit ou imputation déficit au 30/06/2019	cumuls de déficits au 30/06/19
Agri Avi	1 165 775,53	49 704,47	1 215 480,00
Agri Dev	2 060 459,18	-388 441,18	1 672 018,00
Copavi	156 971,75	0,00	156 971,75
Gamm Agri	1 122 929,77	229 659,86	1 352 589,63

Mécavi	34 105,57	0,00	34 105,57
Pro Avi	1 998 405,01	-7 730,35	1 990 674,66
Sodev	1 229 073,56	1 547,19	1 230 620,75
Av'Trade	277 815,00	0,00	277 815,00
Pièces Agri	507 447,42	55 406,03	562 853,45
Total	8 552 982,79	-59 853,98	8 493 128,81

V] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX ENGAGEMENTS HORS BILAN

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES
Néant.

AUTRES ENGAGEMENTS
Sodev n'est désormais plus caution solidaire vis-à-vis des banques. Désormais, c'est la Coopérative TERRACOOP qui est caution des filiales.

VI] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX EFFECTIFS

EFFECTIF moyen 2017/18 selon l'art. D 123-200 du code du commerce :

Cadres	0.00
Agents de maîtrise	0.00
Employés	0.00
	0.00

EXTRAIT DE PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DE SODEV DU 29 JANVIER 2020

L'an Deux Mille Vingt, le Mercredi Vingt Neuf Janvier à Douze Heures, l'Actionnaire de la Société SODEV, Société par actions simplifiées au Capital de 8 745 800 €, a tenu son Assemblée Générale Ordinaire dans les locaux de la Société SAS SODEV – 5, rue Maximin Lucas – CS21008 - 97425 LES AVIRONS , suivant convocation faite par son Président.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Jérôme GONTHIER, représentant la Société Coopérative Agricole TERRACOOP, Actionnaire Unique et Président de la SAS SODEV.

Sont invités et assistent à cette séance, Madame Aurélie LEBARGY, Directrice de la société, et Monsieur Christian RIVIERE, qui assume la fonction de Secrétaire.
La Société EXA, commissaire aux comptes, régulièrement convoquée, représentée par Monsieur Thierry ABASSBAY est absente et excusée.

Le Président constate, d'après la feuille de présence arrêtée et certifiée valable, que, l'actionnaire présent représentant la totalité des 6 247 actions formant le capital social et ayant droit de vote, le quorum est atteint et que l'Assemblée peut valablement délibérer.

Le Président dépose sur le bureau :

- Statuts de la société
- Bilan, compte de résultat et annexes arrêtés au 30 Juin 2019
- Rapport de gestion sur l'exercice 2019
- Rapports général et spécial du commissaire aux comptes sur l'exercice 2019
- Copie des convocations
- Feuille de présence
- Texte des résolutions soumises à l'Assemblée Générale Ordinaire

Puis, le Président rappelle que l'Assemblée Générale Ordinaire est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Rapport de gestion sur l'exercice clos le 30/06/2019
- Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels et sur le rapport spécial sur les conventions règlementées
- Examen et approbation des comptes
- Affectation des résultats
- Questions diverses

Le Président donne lecture du rapport de gestion à l'Assemblée.

... / ...

Le Président propose ensuite à l'Assemblée de passer au vote des résolutions prévues à l'ordre du jour.

TEXTE DES DECISIONS PROPOSEES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 29 JANVIER 2020

PREMIERE DECISION

L'associé unique, après avoir entendu la lecture du rapport du Président et du rapport du commissaire aux comptes, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 30/06/2019 tels qu'ils ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ce rapport.
En conséquence, il donne au Président quitus entier et sans réserve de l'exécution de son mandat pour ledit exercice.
Cette décision est mise aux voix et validée à l'unanimité.

DEUXIEME DECISION

L'associé unique constate un bénéfice comptable de 6 183,16 € et décide de l'affecter au report à nouveau.
Cette décision est mise aux voix et validée à l'unanimité.

TROISIEME DECISION

L'associé unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait des présentes décisions pour accomplir toutes formalités qui seront nécessaires.
Cette décision est mise aux voix et validée à l'unanimité.

L'ordre du jour étant épuisé, et personne ne demandant la parole, le Président déclare la séance levée à Douze Heures et trente Minutes.

De tout ce que dessus, il a été dressé le procès-verbal qui est signé, après lecture, par le Président.

Le Président

Jérôme GONTHIER

SODEV
5 Rue Maximin Lucas - CS 21008
97425 LES AVIRONS
Tel: 0262 38 02 02 - FAX : 0262 38 05 42

Correspondant MAZARS

Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

SODEV

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2019

SODEV
5 Rue Maximin Lucas - CS 21008
97425 LES AVIRONS
Tel: 0262 38 02 02 - FAX : 0262 38 05 42

Certifié conforme

commissaire aux comptes

Correspondant MAZARS

Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

SODEV

SASU au capital de 8 745 800 euros
Siège social : 5 Rue Maximin Lucas – 97 425 LES AVIRONS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2019

A l'Associé unique,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **SODEV** relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er juillet 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

.../...

Correspondant MAZARS

Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les conditions permettant de présumer de la continuité d'exploitation telles qu'exposées dans la note II « Règles et méthodes comptables » au paragraphe « continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

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 plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Valeur d'inventaire des titres de participation

Votre société évalue les titres de participation à leur coût d'acquisition hors frais accessoires et les déprécie sur la base de leur valeur d'utilité déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité, et de ses perspectives d'avenir, telles que décrites au Titre III « Complément d'informations relatif au Bilan – Participations et autres titres » de l'annexe aux comptes annuels. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations de la direction justifiant de la valeur d'utilité des titres de participation à la clôture.

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.

VÉRIFICATION SPÉCIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

.../...

Correspondant MAZARS

Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

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 Comité 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 ;

.../...

Correspondant MAZARS

Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

- 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.

À Saint-Denis, le 13 janvier 2020

Le Commissaire aux Comptes :

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES



Pierre-Yves TESSIER

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2019	30/06/2018
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	8 735 729	3 920 862	4 814 867	4 513 877
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**8 735 729**	**3 920 862**	**4 814 867**	**4 513 877**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	28 742		28 742	13 020
Autres créances	59 065		59 065	704
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités	4 711		4 711	1 120
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	**92 519**		**92 519**	**14 844**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 828 248	3 920 862	4 907 386	4 528 721

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Bilan - Passif

Rubriques			30/06/2019	30/06/2018
Capital social ou individuel	(dont versé :	8 745 800)	8 745 800	8 745 800
Primes d'émission, de fusion, d'apport			37 843	37 843
Ecarts de réévaluation	(dont écart d'équivalence :	)		
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles			Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes	
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours		)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes		)	2	2
Report à nouveau			-4 771 682	-4 800 023
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			6 183	28 341
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES			**4 018 147**	**4 011 963**
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			301 250	308 980
Provisions pour charges				
PROVISIONS			**301 250**	**308 980**
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				6
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs		)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			1 244	643
Dettes fiscales et sociales			1 944	1 111
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			584 802	206 015
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance				
DETTES			**587 989**	**207 777**
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL			4 907 386	4 528 721

SOD0612 - SODEV
0005 Rue Maximin Lucas
97425 LES AVIRONS

Compte de résultat

Déclaration au 30/06/2019

Rubriques	France	Exportation	30/06/2019	30/06/2018
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	12 000		12 000	12 000
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**12 000**		**12 000**	**12 000**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			20 400	23 500
Autres produits			2	
PRODUITS D'EXPLOITATION			**32 401**	**35 500**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			22 513	10 532
Impôts, taxes et versements assimilés			8 999	170
Salaires et traitements				945
Charges sociales				
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges				1
CHARGES D'EXPLOITATION			**31 512**	**11 648**
RESULTAT D'EXPLOITATION			889	23 852
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			81	361
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				489
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			**81**	**850**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			2 513	2 441
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			**2 513**	**2 441**
RESULTAT FINANCIER			-2 432	-1 590
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			-1 543	22 261

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Rubriques	30/06/2019	30/06/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	7 730	11 596
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**7 730**	**11 596**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		5 517
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**4**	**5 517**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	7 726	6 079
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**40 212**	**47 948**
TOTAL DES CHARGES	**34 029**	**19 606**
BENEFICE OU PERTE	6 183	28 341

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

ANNEXE SODEV au 30/06/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 907 385.92 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le Chiffre d'Affaires est de 12 000 Euros et dégageant un résultat de 6 183.16 Euros.
L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2018 au 30/06/2019.

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

I] FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'exercice 2018/2019 a été marqué par les changements suivants:

- **Septembre 2018 :** rachat de 51% des parts de Fruits et Légumes Trovalet
- **Octobre 2018 :** recrutement de Laurie BRISE, responsable Ressources Humaines
- **Novembre 2018:** 2 semaines de blocage Gilets Jaunes
- **Janvier 2019 :** changement de nom de la Coopérative des Avirons, qui devient TERRACOOP
- **Mars 2019 :** mise en place des CSE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les évènements importants postérieurs à la clôture, ayant des incidences financières significatives et/ou dont la connaissance est nécessaire à la bonne information concernant l'activité et la situation financière de la société sont les suivants:

- **Octobre 2019 :** rachat des parts de la SARL RIHO (2 magasins à Langevin et St-Philippe) et de la SCI des Capucines qui détient le foncier de Langevin
- **Novembre 2019 :** piratage de notre système informatique

II] REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les principales méthodes utilisées sont celles décrites ci-dessous.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENT DE METHODE DE COMPTABILISATION

Aucun changement notable de méthode de comptabilisation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CONTINUITE D'EXPLOITATION

La société est confrontée à une situation de trésorerie compliquée qui impacte l'ensemble des sociétés concernées par la convention de centralisation de trésorerie. Cette situation résulte notamment :

- des décalages temporels significatifs observés dans l'encaissement des subventions FEADER pour des projets en cours et pour lesquels les sociétés d'exploitation doivent avancer la trésorerie pour l'acquisition des matériels subventionnés ;
- d'une réorganisation interne non totalement opérationnelle ayant entrainé un retard sur les procédures de recouvrement client ;
- des conséquences indirectes des opérations de croissance externe ;

Dans ce contexte et dans une perspective de continuité d'exploitation, par ailleurs appréciée sur la base de prévisionnels à 5 ans, les éléments structurants suivants sont en cours de mise en œuvre :

- signature de conventions d'avance de fonds en rapport avec des projets significatifs qui seront livrés en 2020 ;
- cession de titres d'entités non stratégiques ;
- mise en place de lignes d'ASM et d'avances SNC supplémentaires ;
- actions en recouvrement des clients ;
- réflexion et discussions avec des partenaires financiers sur la restructuration de la dette groupe pour une mise en œuvre à court et moyen terme ;

III] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

CAPITAL SOCIAL

Depuis la compensation de créances de la Coopérative TERRACOOP dans les comptes de Sodev au 30/06/2016, le capital de la société s'élève à : 8 745 800€ et, il est détenu à 100 % par la Coopérative des Avirons.

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

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

La société détient les titres suivants :

Au sein du groupe :

- 99,99% de PRO'AVI pour 1 812 670 € (provisionnés à hauteur de 1 812 670€)
- 99,99% d'AGRI DEV pour 2 112 560 € (provisionnés à hauteur de 1 100 000€)
- 99,891% d'AGRI AVI pour 2 856 240 €
- 100% de GAMM AGRI pour 1 481 942 € (provisionnés à hauteur de 878 192€)
- 100% de PIECES AGRI pour 167 741.88 € (provisionnés à hauteur de 130 000€)
- 99% de TERRACOOP BOUCHERIE pour 990 € société inactive au 30/06/2019
- 51% de Fruits et Légumes des 400 pour 300 000 €

En dehors du groupe :

- Groupe Bourbon pour 3 308 €
- CBO Territoria pour 277.40 €

Lors de la restructuration juridique de la filiale au 30/06/2016, il convient de noter que Sodev a fait de grosses compensations de créances pour augmenter ses participations dans les filiales afin d'assainir leurs situations économiques. Certains titres ont tout de même faits l'objet de dépréciations à hauteur du capital des filiales (qui ne sont plus sous-capitalisées à l'exception de Pro Avi mais une provision à cet effet a été passée en provision pour risque) :

- Les titres Pro Avi ont été dépréciés de 812 670€ sur l'exercice 2016/17 en complément des provisions précédemment passées sur la filiale. Au 30/06/2017, les titres Pro Avi sont provisionnés à 100% pour un total de 1 812 670€.
- Les titres d'Agri Dev ont été dotés à hauteur de 1 100 000€ au 30/06/16.
- Les titres de Gamm Agri ont été dotés à hauteur de 878 192€ au 30/06/16.
- Les titres de Pièces Agri ont été dotés à hauteur de 130 000€ au 30/06/16.

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Suite à la restructuration juridique du groupe intervenue au 30/06/16, la valorisation des titres de participation dans les comptes de la société SODEV a été revue à hauteur de la valeur du nouveau capital des filiales. Les fonds propres des filiales étant reconstitués au minimum légal qui est de 50% du capital, il a été considéré qu'il n'est pas nécessaire de doter les titres selon la situation nette des filiales dans la mesure où le groupe promet dorénavant de faire des résultats qui vont compenser ces écarts de provisionnement au fil de l'eau.

Voici en synthèse les opérations qui ont été opérées pour corriger les situations nettes de la plupart des filiales :

- Un coup d'accordéon sur les filiales Gamm Agri, Agri Dev et Pro Avi ont été opérés. Seule la situation nette de Pro Avi n'est pas reconstituée mais cette opération contribue à son amélioration. En parallèle, Sodev a passé une provision pour risque de 741 046.20€ correspondante à la quote-part de situation nette qu'il faudrait injecter dans les comptes de Pro Avi pour qu'elle remplisse son obligation légale d'avoir des fonds propres équivalents à au moins ½ du capital social. Sur 2018/19 sa situation nette s'est améliorée ce qui a contribué à reprendre une quote-part de cette provision pour un montant de 7 730.35€.
- Une augmentation de capital seule a été réalisée dans les comptes d'Agri Avi. Ses fonds propres étaient suffisants (>1/2 du capital social) mais étant notre centrale d'achat, cette augmentation de capital contribue à améliorer nos ratios d'endettement vis-à-vis de nos assureurs-crédit et aussi améliorer notre FRNG.
- La filiale Pièces Agri a des fonds propres insuffisants mais, une provision pour titres a été passée au 30/06/16 à hauteur de 130K€ (soit 77% de la valeur des titres), sa situation nette sera revue ultérieurement en fonction de l'évolution de son activité.
- En plus des éléments énoncés plus haut, nous avons des actifs incorporels non valorisés dans les états financiers des filiales (notamment les fonds de commerce).
- Et, la société Pro Avi fait l'objet d'un transfert d'activité sur la filiale Agri Dev. Ce transfert a été voté en conseil d'administration en 05/2016 et, mis en application en suivant.

TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

En Milliers d'Euros	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-Part du capital détenu (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus		Résultats (bénéfices ou pertes du dernier exercice clos)
				Brute	Nette	
Filiale						
AGRI AVI	2 856	-1 080	99,89%	2 856	2 856	-42
AGRI DEV	1 013	-68	99,99%	2 113	1 013	+415
GAMM AGRI	604	-68	100,00%	1 482	604	-208
PRO AVI	813	-1 122	99,99%	1 813	0	+8
PIECES AGRI	8	-386	100,00%	168	38	-51
FLT	1	-351	51%	300	300	-51
TOTAL	**5 295**	**-3 075**		**8 732**	**4 811**	**+71**

Agri Avi a repris son rôle de centrale d'achat et à des perspectives d'activité intéressante. Par ailleurs, elle a des cartes exclusives comme Richel, Serupa etc...avec lesquelles elle travaille depuis des années. En tant que centrale d'achat c'est bien AGRI AVI qui a noué les relations d'affaires et développé le savoir faire logistique propre au métier de l'approvisionnement. Nous estimons donc qu'elle possède en cela un fonds de commerce, qui bien que non valorisé dans les comptes a une valeur réelle, estimée entre 10 et 15% du Chiffre d'Affaires qui est de 22 093 K€, soit une valeur du fonds comprise entre 2,2 M€ et 3,3 M€.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES
Comme énoncé plus haut, Sodev a une provision pour combler toute la situation nette de Pro Avi inférieure au minimum légal d'un-demi de la valeur du capital social qui était de : 308 980.38€ en N-1, au vu de l'amélioration de la situation nette de la filiale, cette provision a été ajustée à la somme de : 301 250.03€ au 30/06/2019.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE DES SALARIES
Néant

EMPRUNT
Néant

Cependant il est précisé que, pour subvenir à ces besoins de fonctionnement, la société Sodev est engagée financièrement vis-à-vis du groupe à hauteur de -578 K€, qui se décomposent comme suit :

- Autres créances = 0 K€
- Autres dettes = 578 K€

Il faut noter que suite à la restructuration juridique au 30/06/16, l'intégralité du compte-courant qui était existant sur Sodev vis-à-vis de la Coopérative TERRACOOP en N-1 a fait l'objet d'une compensation de créances ainsi qu'une majorité de créances que la Coopérative des Avirons avait vis-à-vis des filiales ont été transférées sur Sodev afin qu'elle puisse réaliser l'ensemble des opérations de reconstitution totale ou partielle du capital des filiales. La totalité de la compensation de créances entre la Coopérative TERRACOOP et Sodev s'élève à : 8 046 502.72€.

FRAIS D'ETABLISSEMENT
Néant.

FONDS COMMERCIAL
Le fonds commercial de la société n'est pas valorisé.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Néant.

CREANCES IMMOBILISEES
Néant.

STOCKS
Néant.

DEPRECIATION DES STOCKS
Néant.

EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES
Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

DEPRECIATIONS DES CREANCES
Néant

DISPONIBILITES EN EUROS
Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

IV] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

CHIFFRES D'AFFAIRES REALISES
Le Chiffre d'Affaires SODEV est de 12 000 €.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes (cabinet EXA) figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7 300 Euros, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels pour 7 300 Euros.
- Aucun honoraire facturé au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 du Code de Commerce.

CREDIT-BAIL

Néant.

PRODUITS ET CHARGES IMPUTABLES SUR UN AUTRE EXERCICE

Sur l'exercice, nous avons comptabilisé aucun produit ni charge sur exercices antérieurs, toutes les produits et charges ont été saisi dans les bons comptes selon leur affectation.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Le seul produit exceptionnel de l'exercice est la reprise partielle de la provision de la quote-part négative des fonds propres de Pro Avi pour 7 730.35€, et en charge exceptionnelle 4.32 € pour ajustement CGSS.

TRANSFERTS DE CHARGES

Néant

RESULTAT FISCAL

Le résultat fiscal de l'exercice est de – 1 547.19€. Le résultat fiscal du groupe intégré fiscalement s'élève à -336 317.55€ mais une partie des filiales participent à l'apurement de ce déficit crée au cours de l'exercice et antérieurement à hauteur de 396 171.53€.

La société est, depuis l'exercice clos au 30/06/2010, à la tête du groupe fiscalement intégré comprenant les filiales suivantes ;

- Sodev ;
- Agri Avi ;
- Agri Dev ;
- Gamm Agri ;
- Pro Avi ;
- Et Pièces Agri nouvellement intégrée au 30/06/17

La convention d'intégration fiscale prévoit que chaque société comptabilise la charge d'IS, telle qu'elle l'aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale.

La contribution de chaque société à l'impôt du groupe est détaillée ci-dessous :

Société	Cumul des déficits 30/06/18	Déficit ou imputation déficit au 30/06/2019	cumuls de déficits au 30/06/19
Agri Avi	1 165 775,53	49 704,47	1 215 480,00
Agri Dev	2 060 459,18	-388 441,18	1 672 018,00
Copavi	156 971,75	0,00	156 971,75
Gamm Agri	1 122 929,77	229 659,86	1 352 589,63

Mécavi	34 105,57	0,00	34 105,57
Pro Avi	1 998 405,01	-7 730,35	1 990 674,66
Sodev	1 229 073,56	1 547,19	1 230 620,75
Av'Trade	277 815,00	0,00	277 815,00
Pièces Agri	507 447,42	55 406,03	562 853,45
Total	8 552 982,79	-59 853,98	8 493 128,81

Comptes annuels annexes au rapport
du commissaire aux comptes

V] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX ENGAGEMENTS HORS BILAN

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Néant.

AUTRES ENGAGEMENTS

Sodev n'est désormais plus caution solidaire vis-à-vis des banques. Désormais, c'est la Coopérative TERRACOOP qui est caution des filiales.

VI] COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AUX EFFECTIFS

EFFECTIF moyen 2017/18 selon l'art. D 123-200 du code du commerce :

Cadres	0.00
Agents de maîtrise	0.00
Employés	0.00
	0.00

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	8 434 739		300 990
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**8 434 739**		**300 990**
TOTAL GENERAL	8 434 739		300 990

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			8 735 729	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			**8 735 729**	
TOTAL GENERAL			8 735 729	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPOREELLES				
TOTAL GENERAL				

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	amortissements fin exercice
FRAIS ETBL							
AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentation	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	308 980		7 730	301 250
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes			
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**308 980**		**7 730**	**301 250**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	3 920 862			3 920 862
Dépréciations autres immobils. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	**3 920 862**			**3 920 862**
TOTAL GENERAL	4 229 842		7 730	4 222 112

Dotations et reprises d'exploitation
Dotations et reprises financières
Dotations et reprises exceptionnelles **7 730**

Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	28 742	28 742	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	97	97	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	58 968	58 968	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	87 807	87 807	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 244	1 244		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	1 944	1 944		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	577 502	577 502		
Autres dettes	7 300	7 300		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	587 989	587 989		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Charges à payer

Compte	Libellé	30/06/2019	30/06/2018	Ecart
CHARGES A PAYER				
AUTRES DETTES		Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes		
468600	CHARGES A PAYER	7 300,00	7 200,00	100,00
TOTAL AUTRES DETTES		7 300,00	7 200,00	100,00
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518600	INTERETS COURUS A PAYER	252,38	6,68	245,70
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		252,38	6,68	245,70
TOTAL CHARGES A PAYER		7 552,38	7 206,68	345,70

Produits à recevoir

Compte	Libellé	30/06/2019	30/06/2018	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES CREANCES				
448700	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	58 967,80		58 967,80
TOTAL AUTRES CREANCES		58 967,80		58 967,80
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		58 967,80		58 967,80

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	**6 247**			**1 400**
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes