

TERRES DU SUD

PLACE DE L'HOTEL DE VILLE

47320 CLAIRAC

Comptes au 30/06/2022

Certifiés conformes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'X' shape with a vertical line through the center and a horizontal line at the bottom.

COMPTE DE RESULTAT COOPERATIVE AGRICOLE
(conforme au règlement ANC 2021-01)

Désignation de la coopérative ou union : COOPERATIVE TERRES DU SUD			
		30/06/2022	30/06/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes et cessions de marchandises	335 897 862	273 510 059
	Production vendue et cédée	65 078 658	59 830 013
	Fourniture de services	15 253 215	13 819 373
	Produits des activités annexes	17 345 334	14 256 371
	Montant net du chiffre d'affaires	433 575 069	361 415 817
	Dont à l'exportation	0	0
	Production stockée	-125 163	35 041
	Production immobilisée	0	0
	Subventions	851 538	28 371
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	3 038 292	6 483 083
	Transferts de charges	887 078	2 381 065
	Autres produits	768 921	358 134
	Total des produits d'exploitation (I)	438 995 735	370 701 511
CHARGES D'EXPLOITATION	Apports et achats de marchandises	302 744 091	238 252 339
	Variation de stock de marchandises	33 693	-106 825
	Apports et achats de matières premières	59 427 746	53 364 315
	Variation de stock de matières premières	-206 721	-1 043 166
	Autres achats et charges externes (1)	47 971 714	45 263 984
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 529 759	1 621 042
	Salaires	10 700 965	11 091 572
	Charges sociales	4 295 211	4 624 423
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 338 121
		- sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0
		- sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 122 329
		Dotations aux provisions	2 354 919
	Autres charges	2 810 387	4 016 569
	Total des charges d'exploitation (II)	439 122 213	367 704 958
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-126 478	2 996 553
PRODUITS FINANCIERS	Opérations en commun	Excédent transféré (III)	0
		Perte transférée (IV)	0
	Produits financiers de participations à des organismes coopératifs agricoles	0	0
	Produits financiers de participation (2)	0	0
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	28 389	18 882
	Autres intérêts et produits assimilés (2)	2 146 918	1 963 862
	Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	34 309	10 596 457
	Différences positives de change	0	0
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
	Total des produits financiers (V)	2 209 616	12 579 201
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	500 109	1 552 141
	Intérêts et charges assimilées (3)	1 657 097	12 931 148
	Différence négative de change	0	0
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	0	0
	Total des charges financières (VI)	2 157 206	14 483 289
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)		52 410	-1 904 088
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV +V - VI)		-74 068	1 092 466

Désignation de la coopérative ou union :			
		30/06/2022	30/06/2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	2 965
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	467 378	439 912
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	0	10 300 000
	Total des produits exceptionnels (VII)	467 378	10 742 877
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	28 378
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	135 764	203 753
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	135 764	232 131
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		331 614	10 510 746
Participation des salariés aux résultats (I)		0	621 682
Impôts sur les bénéfices (X)		0	0
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		441 672 729	394 023 589
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		441 415 184	383 042 059
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		257 545	10 981 530
Rémunérations	(1)	- dont redevance de crédit-bail mobilier	22 024
		- dont redevance de crédit-bail immobilier	120 602
	(2)	Dont produits concernant les entités liées	1 199 742
	(3)	Dont intérêts concernant les entités liées	0



SCA Terres du Sud

Place de l'Hôtel de ville – BP 29
47 320 Clairac

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2022

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2022

À l'assemblée générale de la coopérative,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la coopérative 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 coopérative 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 des commissaires 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 1^{er} juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode concernant la 1^{ère} application du règlement ANC 2021-01 décrit dans la note « Règles et méthodes comptables » 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 les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Votre coopérative constitue :

- Des provisions sur titres de participation (paragraphe « *Participations et autres titres* »),
- Des provisions sur avances financières (paragraphe « *Informations complémentaires* »),
- Des provisions pour risques et charges (paragraphe « *Provisions pour risques et charges* »).

Nous avons vérifié la correcte évaluation des titres détenus et des avances financières octroyées par votre coopérative ainsi que des provisions pour dépréciation et pour risques constatées à la clôture de l'exercice. Les méthodes d'évaluation de ces provisions sont prudentes, nous n'avons pas de remarque à formuler quant à leur justification.

Votre coopérative constitue également des provisions pour dépréciation des créances clients et associés coopérateurs (Annexe paragraphe « Créances »).

Nous avons examiné l'état individualisé de ces provisions et nous nous sommes assurés de la pertinence et de la justification de ces montants. Nos contrôles n'appellent pas d'observation particulière.

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 du conseil d'administration aux associés 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.441-6 du code de commerce.

Nous attestons que la déclaration de performance extra-financière prévue par l'article L.225-102-1 du code de commerce figure dans le rapport du conseil d'administration aux associés, étant précisé que, conformément aux dispositions de l'article L.823-10 de ce code, les informations contenues dans cette déclaration n'ont pas fait l'objet de notre part de vérifications de sincérité ou de concordance avec les comptes annuels et doivent faire l'objet d'un rapport par un organisme tiers indépendant.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport du conseil d'administration aux associés.

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 coopérative 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 coopérative ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires 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 coopérative.

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 coopérative 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 ;

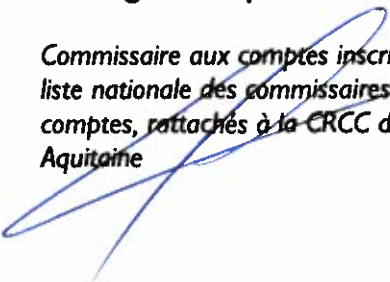
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Pessac et Agen, le 21 octobre 2022

Pour la Fédération Arevco

M. Hugues Carpentier

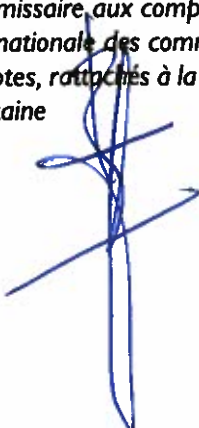
*Commissaire aux comptes inscrit sur la
liste nationale des commissaires aux
comptes, rattachés à la CRCC de Grande
Aquitaine*



Triaxe Audit

M. Frédéric Bistuer

*Commissaire aux comptes inscrit sur la
liste nationale des commissaires aux
comptes, rattachés à la CRCC de Grande
Aquitaine*



ANNEXES

Désignation de la coopérative agricole ou l'union :		TERRES DU SUD					
Adresse de la coopérative agricole ou l'union :		PLACE DE L'HOTEL DE VILLE - 47320 CLAIRAC					
Numéro SIREN :		381 561 844					
Numéro d'agrément :		11809					
ACTIF		Exercice 30/06/2022			30/06/2021		
		Brut	Amortissement et provisions	Net	Net		
Capital souscrit non exigé (I)		39 681		39 681	34 928		
Frais d'établissement (2)		0	0	0	0		
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais de recherche et de développement*	0	0	0	0	
		Concession, brevets et droits similaire	2 607 718	1 614 139	993 579	1 019 990	
		Indemnités de non-rétablissement	816 320	816 320	0	0	
		Autres immobilisations incorporelles	753 112	753 112	0	0	
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	0	0	0	0	
		TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 177 160	3 183 571	993 579	1 019 990	
		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	5 589 158	987 337	4 601 821	4 444 709
	Constructions		54 741 108	39 496 974	15 244 134	16 040 984	
	Installations techniques, matériels et outillage industriels		57 774 347	41 770 764	16 003 583	17 801 940	
	Autres immobilisations corporelles		5 836 738	3 576 237	2 260 501	2 475 223	
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes		2 416 467	0	2 416 467	1 271 718	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		126 357 818	85 831 312	40 526 506	42 034 676	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	Participations à des organismes coopératifs	1 324 352	0	1 324 352	0	
		Autres participations	59 977 603	2 702 959	57 274 644	58 958 179	
		Créances rattachées à des participations	0	0	0	0	
		Autres titres immobilisés	15	0	15	15	
		Prêts	5 051 090	875 589	4 175 501	4 864 432	
		Autres immobilisations financières	182 325	0	182 325	167 124	
		TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	66 535 385	3 578 548	62 956 837	63 989 749	
	TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (III)		197 070 353	92 593 431	104 476 922	107 044 314	
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET ENCOURS	Matières premières et autres approvisionnements	2 476 158	0	2 476 158	2 269 437
			En cours de production de biens et services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis			545 434	0	545 434	670 597	
Marchandises			171 171	0	171 171	204 865	
TOTAL STOCKS ET ENCOURS			3 192 763	0	3 192 763	3 144 899	
CRÉANCES (2)		Avances et acomptes versés sur commandes et apports	629 944	0	629 944	8 578 903	
		Créances associés coopérateurs et comptes rattachés	38 450 462	4 487 676	33 962 786	0	
		Créances clients et comptes rattachés	37 570 415	33 211	37 537 204	56 517 042	
		Autres créances	78 105 875	1 100 000	77 005 875	85 293 213	
		Capital souscrit et appelé, non versé				113 534	
AUTRES		TOTAL CREANCES	164 126 753	5 620 887	148 506 866	141 923 789	
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	0	0	0	0	
		Instruments financiers à terme et jetons détenus	0	0	0	0	
		Disponibilités	8 094 653	0	8 094 653	465 559	
		Charges constatées d'avance	2 451 665	0	2 451 665	3 864 045	
COMPTES DE REGULARISATION	TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)		168 495 778	5 620 887	162 874 891	157 977 195	
	Frais d'émission d'emprunts (IV)	842 151		842 151	0		
	Primes de remboursement des emprunts (V)	0		0	0		
	Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (VI)	0		0	0		
	TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VI)		366 447 964	98 214 318	268 233 646	265 056 438	
(2) Part à moins d'un an		0			0		
		0					

Désignation de la coopérative agricole ou de l'union : COOPERATIVE TERRES DU SUD		30/06/2022	30/06/2021
CAPITAUX PROPRES	Capital social	5 340 984	5 479 023
	Droits d'entrée	0	0
	Ecart de réévaluation	28 139	28 139
	Réserve légale	7 526 990	7 526 990
	Réserve indisponible provenant des subventions	5 010 589	0
	Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	5 730 360	0
	Réserve indisponible provenant des dévolutions	830 210	0
	Réserves statutaires ou contractuelles	423 218	423 218
	Réserves réglementées	8 798 478	19 523 787
	Autres réserves	91 654 221	81 027 373
	Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	490 000	0
	Report pour ristourne éventuelle	0	0
	Report à nouveau débiteur	0	490 000
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	257 545	10 981 530
	Subvention d'investissement à étaler	20 282	53 997
	Provisions réglementées	324 034	324 034
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)		126 436 049
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs	10 000 016	0
	Avances conditionnées	0	0
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES (I bis)	10 000 016	0
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	3 843 134	3 508 618
	Provisions pour charges	1 471 824	1 436 905
	TOTAL DES PROVISIONS (II)	5 314 958	4 945 523
DETTES	Emprunts obligataires convertibles	0	0
	Autres emprunts obligataires	0	0
	Emprunts et dettes coopératifs	0	0
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	74 688 482	93 638 850
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	90 632	3 372
	Instrument financier à terme	0	0
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	230 704	4 676 983
	Dettes associés coopérateurs et comptes rattachés	19 675 735	0
	Caisses de péréquation, de compensation et autres caisses	9 186 602	0
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 175 478	18 420 649
	Dettes fiscales et sociales	7 845 732	5 038 498
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	942 917	239 713
	Autres dettes	3 515 462	11 050 598
Compte régul.	Produits constatés d'avance	2 131 882	1 184 161
TOTAL DES DETTES (III)		126 483 623	134 262 826
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif		0	0
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à IV)		268 233 646	266 056 438
(1)	Dont à plus d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	92 761 721	134 243 811
(2)	Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat Coopérative Agricole

Déclaration au 30/06/2022

(conforme au règlement ANC 2021-01)

Désignation de la coopérative ou union		COOPERATIVE TERRES DU SUD		
		30/06/2022	30/06/2021	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes et cessions de marchandises	335 897 862	273 510 058	
	Production vendue et cédée	65 076 858	58 830 013	
	Fourniture de services	15 253 215	28 075 744	
	Produits des activités annexes	17 345 334		
	Montant net du chiffre d'affaires	433 575 069	361 415 817	
	Dont à l'exportation	0	0	
	Production stockée	-125 183	35 041	
	Production immobilisée	0	0	
	Subventions	851 538	28 371	
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	3 038 292	8 864 148	
	Transferts de charges	887 078	0	
	Autres produits	788 921	358 134	
Total des produits d'exploitation (I)		438 985 735	370 701 511	
CHARGES D'EXPLOITATION	Apports et achats de marchandises	302 744 091	238 252 339	
	Variation de stock de marchandises	33 693	-108 825	
	Apports et achats de matières premières	59 427 748	53 364 315	
	Variation de stock de matières premières	-206 721	-1 043 166	
	Autres achats et charges externes (1)	47 971 714	45 263 984	
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 529 758	1 621 042	
	Salaires	10 700 965	11 091 572	
	Charges sociales	4 295 211	4 624 423	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 338 121	6 689 251
		- sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0	0
		- sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 122 329	2 768 158
	Dotations aux provisions		2 354 619	1 163 287
	Autres charges		2 810 387	4 018 589
	Total des charges d'exploitation (II)		439 122 213	367 704 958
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-126 478	2 896 553	
Opérations ne entrant pas dans le résultat	Excédent transféré (III)	0	0	
	Perte transférée (IV)	0	0	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations à des organismes coopératifs agricoles	0	0	
	Produits financiers de participation (2)	0	0	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	28 389	18 882	
	Autres intérêts et produits assimilés (2)	2 148 918	1 963 882	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	34 309	10 598 457	
	Différences positives de change	0	0	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0	
Total des produits financiers (V)		2 209 616	12 579 201	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	500 109	1 552 141	
	Intérêts et charges assimilés (3)	1 657 097	12 931 148	
	Différence négative de change	0	0	
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	0	0	
	Total des charges financières (VI)	2 157 207	14 483 289	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)		52 410	-1 904 088	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II-III-IV +V - VI)		-74 068	1 092 466	

Désignation de la coopérative ou union :		30/06/2022	30/06/2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	2 965
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	467 378	438 912
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	0	10 300 000
	Total des produits exceptionnels (VII)	467 378	10 742 877
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	28 376
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	135 764	203 753
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	135 764	232 131
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		331 614	10 510 746
Participation des salariés aux résultats		0	621 882
Impôts sur les bénéfices		0	0
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		441 672 729	394 023 589
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		441 415 184	383 042 059
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		257 545	10 981 530
Réserve	(1) - dont redevance de crédit-bail mobilier	22 024	0
	- dont redevance de crédit-bail immobilier	120 802	58 982
	(2) Dont produits concernant les entités liées	1 189 742	0
	(3) Dont intérêts concernant les entités liées	0	0

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2022 ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables relatif au plan comptable général.

Il a été fait application des dispositions spécifiques relatives aux coopératives agricoles et leurs unions conformément au plan comptable des coopératives agricoles défini par le règlement ANC 2021-01.

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

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, 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.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Sur l'exercice la coopérative a mis en œuvre le Règlement de l'ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015 applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016. L'application du règlement a conduit d'une part à réaffecter les malis de fusion issus de TUP antérieures dans les comptes d'actifs immobiliers sous-jacents, d'autre part, à procéder à leur amortissement selon la durée d'amortissement de ces mêmes actifs. Ainsi, après cette réaffectation, il ne reste à la clôture aucune valeur incorporelle nécessitant la comptabilisation en fond commercial, pour lequel un test de dépréciation doit être mené, ou en indemnité de non rétablissement, amortissable sur une durée maximale de 5 ans.

Le mali de fusion d'un montant de 3 241 225.08 € a été réaffecté de la manière suivante :

- Mali de fusion actif incorporel : 753 111.51 €
- Mali de fusion sur terrains : 611 758.16 €
- Mali de fusion sur constructions : 1 876 355.41 €

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Terres du Sud applique le règlement ANC 2014-03.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Il a été fait application de la méthode prospective pour les immobilisations figurant au bilan d'ouverture.

Compte tenu de la ventilation déjà opérée, il n'a pas été nécessaire de dégager de nouveaux composants.

Lors de chaque acquisition d'actif, l'entreprise utilise la méthode de comptabilisation par composant.

Sur l'exercice, aucun élément significatif n'a pu être dégagé permettant de l'appliquer.

Les durées d'amortissement pratiquées sur les biens de la société ne s'écartant pas de manière significative des durées d'utilisation définies, les plans d'amortissement des biens n'ont pas été modifiés.

Immobilisations corporelles	Amortissement pour dépréciation	Mode
-----	-----	-----
Terrains	0 %	
Aménagements terrains	5 à 20 %	Linéaire
Immeubles	5 à 20 %	Linéaire
Aménagement ensemble immobilier	5 à 20 %	Linéaire
Construction sur sol d'autrui	5 à 20 %	Linéaire
Matériel et outillage	10 à 33.33 %	Linéaire
Installations et agencements	10 à 20 %	Linéaire
Matériel roulant	20 à 33.33 %	Linéaire
Matériel de bureau	20 à 33.33 %	Linéaire
Mobilier de bureaux	10 à 33.33 %	Linéaire

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur actuelle des titres s'apprécie par rapport à une approche multicritère (quote-part de capitaux propres détenue après prise en compte le cas échéant de la juste valeur des actifs et des passifs de la filiale, rentabilité, activité, perspectives d'avenir et intérêt de la participation pour le groupe).

Lorsque la valeur d'inventaire est négative, les créances rattachées sont dépréciées à hauteur de cette valeur d'inventaire en proportion de la quote-part de détention du capital.

Une provision pour risque est constituée lorsque la dépréciation des créances ne permet pas de couvrir la valeur d'inventaire négative en proportion de la quote-part de détention du capital.

En ce qui concerne les titres de participations d'Invivo, une augmentation de 340 K€ a eu lieu suite à un transfert de titres de SDA Négoces vers Terres du Sud.

STOCKS ET PROVISIONS

Au 30/06/2022, la valeur globale des stocks représente 3.2 M€ (dont Usine Aliments Bétail pour 2.7 M€).

Les stocks d'aliments sont valorisés au coût moyen pondéré d'achat et sur la base du dernier coût d'achat pour l'ensemble des autres stocks.

Il n'existe pas de dépréciation de stocks sur l'exercice.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

En particulier, une provision pour dépréciation des créances adhérents est constituée lorsqu'il existe un risque avéré de non recouvrement.

La dotation pour dépréciation des créances au 30/06/2022 est de 1,1 M€ et la reprise de 1,1 M€. La provision établie au 30/06/2022 s'élève à 4.5 M€ contre 4.5 M€ en N-1, pour une créance globale de 76 M€.

	Année n-1	Dotation	Reprise	Année n
Adhérents	-4 201 311,76	-1 111 315,37	824 950,81	-4 487 676,32
Clients hors adhérents	-250 055,73	-11 013,26	227 858,15	-33 210,84
	-4 451 367,49	-1 122 328,63	1 052 808,96	-4 520 887,16

Une provision spécifique liée aux risques relatifs aux aléas conjoncturels pouvant impacter la trésorerie des adhérents (climatologie, épisode grippe aviaire, choc énergétique, ...) a été constituée depuis plusieurs années.

Afin de tenir compte de certaines perspectives défavorables (baisse des rendements, inflation, pénurie, ...) et couvrir les risques associés, cette provision a fait l'objet d'une dotation complémentaire sur l'exercice pour une valeur de 220 K€ afin de la porter à 2720 K€ au 30/06/2022 ».

La Société a mis en place dans l'exercice un système de financement anticipé sur les créances des activités Volailles, Palmipèdes et Ponte.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le poste "provision pour risques et charges" couvre les thèmes suivants :

- provision pour I. D. R. :	1 472 K€
- provision pour risques sociaux :	31 K€
- provision pour risque filiales :	2 800 K€
- provision pour risque fiscal :	
- provision pour risque sur capital et act. Céréales (*) :	942 K€
- provision pour risques commerciaux :	70 K€

TOTAL	5 315 K€

(*) dont 800 K€ sur l'activité céréales concernant essentiellement les fermetures de sites de collecte.

Les provisions pour risques filiales s'élèvent à 2.8 M€, contre 2.4 M€ au titre de l'exercice précédent.

Elles correspondent à l'estimation du coût de fermeture de la filiale déficitaire Tomates d'Aquitaine pour 0.5 M€ et un risque financier de 2.3 M€ pour Antarctic Foods Aquitaine.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

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

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Au cours de l'exercice, la Société a procédé à un changement de présentation des produits de transferts de charges pour 3 M€ ré-affectés pour la majorité en chiffre d'affaires car il s'agit de facturations émises.

À la suite de l'application du règlement ANC 2021-01 relatif aux comptes annuels des coopératives agricoles et de leurs unions pour la 1ère fois sur les comptes clos au 30 juin 2022, la présentation des comptes annuels est impactée principalement sur les postes suivants :

- Les dettes et les créances des associés-coopérateurs, mentionnées sur des lignes spécifiques du bilan,
- Les postes composant les capitaux propres qui sont davantage détaillés afin de faire ressortir les réserves et report spécifiques aux coopératives agricoles,
- Les caisses de péréquation qui sont désormais mentionnées sur une ligne spécifique du bilan.

Le nouveau règlement n'a pas eu d'incidence sur les estimations comptables ou autres modalités de calcul, et n'ont donc pas eu d'impact sur le résultat de l'exercice écoulé.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

* Terres du Sud est la Société Mère du périmètre de consolidation du Groupe Terres du Sud.

* UNIPROLEDI, repris par la SCA Terres du Sud au 30 juin 2019, avait consenti des abandons de créances à la SAS TOMATES D'AQUITAINE avec clause de retour à meilleure fortune :

2 768 K€ en 12/2017

3 000 K€ en 06/2018

1 900 K€ en 06/2019

La SCA Terres du Sud a consenti des abandons de créances à la SAS TOMATES D'AQUITAINE avec clause de retour à meilleure fortune :

3 500 K€ au 30/06/2020

2 568 K€ au 30/06/2021

Elle a procédé à un nouvel abandon de créances avec retour à meilleure fortune au 30/06/2022 pour 1 500 K€.

Au 30/06/2021, la Société a également procédé à un abandon de compte courant, avec retour à meilleure fortune, pour une valeur de 500 K€ au profit cette même société.

Au 30/06/2022, aucune activation des clauses de retour à meilleure fortune n'a été réalisée, il reste donc 15 737 K€ d'engagements à rembourser par la SAS Tomates d'Aquitaine auprès de TDS.

* La société TERRES DU SUD avait consenti à la société Les Jus de Marmande des abandons de compte courant avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 420 K€ soit :

30/06/2014 : 170 K€

30/06/2015 : 250 K€

Terres du Sud a procédé à l'abandon total du compte courant de LJM pour 9 736 K€ au 30/06/2021 et effectué la reprise de dépréciation de ce même compte courant soldé.

* Le solde des caisses de péréquation s'élève à la clôture de l'exercice à 5 800 K€ pour les Céréales, 1 449 K€ pour les Palmipèdes, 156 K€ pour les Volailles et 1 617 K€ pour les Légumes.

* Terres du Sud est membre de l'UCA Alcor Céréales qui est chargée de la commercialisation de ses céréales.

A ce titre, un engagement d'apport a été pris à hauteur de 300 000 tonnes.

* Lors de l'exercice une provision pour dépréciation sur le compte courant d'Expalliance a été constatée pour un montant de 1 100 K€. Un risque étant envisagé sur l'activité Ruminant notamment sur la filiale AEB.

Une lettre de soutien a été rédigée concernant la société Expalliance et une subvention d'équilibre de 480 K€ lui a été attribuée.

* Une partie du compte courant détenu sur la filiale Delmond Foies Gras a été cédée par celle-ci à la filiale GEA au 30/06/2021, à hauteur de 1.5 M€.

Un abandon de compte courant détenu par GEA a été consenti par Terres du Sud à hauteur de ces 1.5 M€ à cette même date.

Cette même opération avait été réalisée pour 2 M€ au 30/06/2020.

Au 30/06/2022, les résultats de la filiale DFG étant bénéficiaires, la clause de meilleure fortune a été activée pour une valeur de 1 190 K€ en faveur de GEA.

* Suite à la mise place du nouveau financement au 1^{er} avril 2022, il a été comptabilisé des charges à répartir concernant les frais d'émission d'emprunt sur une durée de 5 ans. Le montant global est de 886 K€, une dotation de l'exercice pour 44 K€ a été comptabilisée, soit un montant net de 842 K€.

* Terre du Sud a émis 190 006 obligations remboursables en actions existantes (ORAE) pour un montant de 10 000K€. Chaque ORAE donne droit à une action de la holding GEA. Les obligations ont été souscrites par Unigrains et Sofiprotéol, pour une durée de 5 ans.

* Les honoraires des Commissaires aux Comptes se sont élevés à 95 K€ sur cet exercice.

* La comptabilisation de la provision pour indemnités de départ à la retraite d'un montant de 1,5 M€ correspond aux droits acquis par les salariés conformément à la convention collective appliquée dans la structure et résulte d'un calcul actuariel. Ce calcul tient compte de la probabilité de départ à la retraite de tous les salariés présents à la date de clôture (par hypothèse, l'âge de départ est de 65 ans), du taux de mortalité (variant de 0 à 20 % en fonction de l'âge des salariés), du taux de turn-over constaté (variant entre 0.5 % et 6 % en fonction des tranches d'âge des salariés) et du taux d'inflation (variant en fonction de la conjoncture économique). Le taux de charges sociales retenu sera celui constaté dans l'exercice (habituellement compris entre 40 et 45 %). Le taux d'actualisation de 2% et un taux de croissance des salaires de 0%.

* Suite à la mise en conformité des états financiers concernant les coopératives cette année, pour une meilleure comparaison, les états financiers ci-après ont été retraités également au 30 juin 2021.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 881 339		295 810
Terrains	5 393 923		252 283
Dont composants			
Constructions sur sol propre	43 923 105		863 501
Constructions sur sol d'autrui	704 002		
Const. Install. générales, agenc., aménag.	9 348 736		331 664
Install. techniques, matériel et outillage ind.	56 409 286		1 787 545
Installations générales, agenc., aménag.	1 025 010		152 988
Matériel de transport	1 134 683		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 119 552		36 047
Emballages récupérables et divers	2 488 114		
Immobilisations corporelles en cours	1 271 718		4 095 138
Avances et acomptes			8 103
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	122 818 129		7 527 270
Participations évaluées par mise en équivalence	1 653 054		11 672
Autres participations	60 008 084		13
Autres titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	5 441 345		535 249
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	67 102 498		546 934
TOTAL GENERAL	193 801 966		8 370 014

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			4 177 149	
Terrains		57 048	5 589 158	
Constructions sur sol propre		399 596	44 387 009	
Constructions sur sol d'autrui			704 002	
Constructions, installations générales, agenc.		30 303	9 650 097	
Installations techn., matériel et outillages ind.		422 485	57 774 347	
Installations générales, agencements divers			1 177 998	
Matériel de transport		119 655	1 015 028	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			1 155 599	
Emballages récupérables et divers			2 488 114	
Immobilisations corporelles en cours	2 958 492	1	2 408 364	
Avances et acomptes			8 103	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 958 492	1 029 088	126 357 818	
Participations évaluées par mise équivalence		340 374	1 324 352	
Autres participations		30 494	59 977 603	
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières		743 179	5 233 415	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		1 114 046	66 535 385	
TOTAL GENERAL	2 958 492	2 143 135	197 070 353	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial	816 320			816 320
Autres immobilisations incorporelles	2 045 029	322 221		2 367 250
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 861 349	322 221		3 183 570
Terrains	949 215	40 780	2 657	987 337
Constructions sur sol propre	24 240 414	996 929	351 761	24 885 582
Constructions sur sol d'autrui	896 647	30 413		927 060
Constructions installations générales, agenc., aménag.	12 797 798	931 404	44 870	13 684 331
Installations techniques, matériel et outillage industriels	38 607 347	3 568 291	404 874	41 770 764
Installations générales, agenc. et aménag. divers	676 091	152 026		828 117
Matériel de transport	1 013 216	40 186	119 655	933 747
Matériel de bureau et informatique, mobilier	920 184	75 017		995 201
Emballages récupérables, divers	682 644	136 529		819 172
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	80 783 555	5 971 576	923 817	85 831 312
TOTAL GENERAL	83 644 904	6 293 796	923 817	89 014 882

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais établis.

Fonds Cial

Autres. INC.

INCORPOREL.

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	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler		886 476	44 325	842 151
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	324 034			324 034
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	324 034			324 034
Provisions pour litiges	90 000		59 000	31 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	1 436 905	34 919		1 471 824
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	3 418 618	2 320 000	1 926 484	3 812 134
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	4 945 523	2 354 919	1 985 484	5 314 958
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	2 702 959			2 702 959
Dépréciations autres immobilis. financières	409 789	500 109	34 309	875 589
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	4 451 367	1 122 329	1 052 809	4 520 887
Autres dépréciations	1 100 000			1 100 000
DEPRECIATIONS	8 664 116	1 622 438	1 087 118	9 199 435
TOTAL GENERAL	13 933 673	3 977 356	3 072 601	14 838 428
Dotations et reprises d'exploitation		3 477 247	3 038 292	
Dotations et reprises financières		500 109	34 309	
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	5 051 090	5 051 090	
Autres immobilisations financières	182 326		182 326
Clients douteux ou litigieux	17 065	17 065	
Autres créances clients	75 837 212	75 837 212	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	4 646	4 646	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	2 662 475	2 662 475	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	96 106	96 106	
Etat, autres collectivités : créances diverses	510 776	510 776	
Groupe et associés	65 062 881	65 062 881	
Débiteurs divers	9 935 592	9 935 592	
Charges constatées d'avance	2 451 665	2 451 665	
TOTAL GENERAL	161 811 832	161 629 507	182 326

Montant des prêts accordés en cours d'exercice 677 350

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice 900 481

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	34 716 961	34 716 961		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	39 971 520	6 251 197	33 528 899	191 424
Emprunts et dettes financières divers	90 632	90 632		
Fournisseurs et comptes rattachés	27 851 211	27 851 211		
Personnel et comptes rattachés	2 031 706	2 031 706		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 438 966	1 438 966		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	2 599 758	2 599 758		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 775 301	1 775 301		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	942 917	942 917		
Groupe et associés	2 084 038	2 084 038		
Autres dettes	10 847 152	10 847 152		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 131 882	2 131 882		
TOTAL GENERAL	126 482 045	92 761 721	33 528 899	191 424

Emprunts souscrits en cours d'exercice 58 918 730

Emprunts remboursés en cours d'exercice 52 612 028

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	30/06/2022	30/06/2021	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418110	CLIENTS FACT A ETABL APPROX	784 540,14	388 671,38	375 868,76
418150	CLIENTS FAE ELEVAGE	37 887,01	108 688,94	-70 801,93
418280	CLIENTS FACT A ETABLUR B & S G	19 104 587,10	2 692 700,74	16 411 886,36
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		19 907 014,25	3 190 061,04	16 716 953,21
AUTRES CREANCES				
409820	AVOIRS A RECEVOIR FRIS INTERIM	8 671,87	10 771,21	-2 099,34
409860	AVOIR A RECEVOIR FOURNISSEUR	161 912,80	165 090,56	-3 177,66
448700	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	332 873,11	50 961,86	281 891,25
448710	ETAT PDT A REC. CICE	18 931,88	18 931,88	
489700	PRODUIT A RECEVOIR	1 078 778,38	786 200,40	292 577,98
TOTAL AUTRES CREANCES		1 601 168,14	1 031 975,91	569 192,23
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		21 508 182,39	4 222 036,95	17 286 145,44

Compte	Libelle	30/06/2022	30/06/2021	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
168840	INT. COURUSEMPRUNT LT ET MT	79 810,18	36 828,64	42 980,54
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		79 810,18	36 828,64	42 980,54
DETTE FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	FOURNISSEURS APPROX FACT N/PAR	88 762,06	53 702,52	35 059,44
408160	FOURNISSEURS SERVIC FACT N/PAR	1 840 169,84	3 772 468,78	-2 132 298,95
408200	FRS FACTURE N/PAR APPRO GROUPE	759 556,80	253 004,60	506 552,00
408280	FRS FACTURES N/PAR B ET S	1 058 947,14	525 436,23	533 510,91
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		3 547 436,74	4 604 613,34	-1 057 176,60
AUTRES DETTES				
419800	RRR A ACCORDER-AVOIR A ETABLIR	5 601,43	158 484,57	-152 883,14
468800	DIVERS CHARGES A PAYER		364 048,41	-364 048,41
TOTAL AUTRES DETTES		5 601,43	522 513,98	-516 912,55
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
428140	PROVISIONS ART 1		44 442,08	-44 442,08
428180	PROVISIONS PRECARITE	2 254,73	4 072,34	-1 817,61
428200	PROVISIONS CONGES PAYES	1 013 533,67	941 140,85	72 392,82
428250	PROVISIONS TEMPS ANNUALISE	64 103,35	103 158,23	-39 055,88
428280	PROVISIONS CPT EPARGNE TEMPS	44 196,11	48 714,02	-4 517,91
428400	PROVIS. PARTICIPATION SALARIES		621 682,00	-621 682,00
428600	PERSONNEL DIV CHARGES A PAYER	135 500,00	124 260,00	11 240,00
428610	PROVISION 13EME MOIS	376 868,46	392 662,27	-15 793,81
428630	PROVISION PRIMES EXCEPT.	285 524,54	300 156,28	-14 631,74
428650	INTERESSEMENT SALARIES	91 067,00	117 604,00	-26 537,00
438600	PROV CHARGES CONGES PAYES	416 617,72	409 208,16	7 409,56
438610	CH / PROV 13EME MOIS	146 726,24	170 728,56	-24 003,32
438630	PROVIS CHARGES PRIMES	133 229,28	126 065,64	7 163,64
438640	PERSONNEL AUTRES CH. A PAYER	58 213,00	147 856,80	-89 643,80
438645	PROVIS CHARGES ARTT		19 323,34	-19 323,34
438650	PROV. CHARGES TEMPS ANNUALISE	24 594,76	44 853,65	-20 258,89
438680	PROV. CHARGES CTEPARGNE TEMPS	18 382,95	21 180,88	-2 798,23
438680	PROVIS CHARGES PRECARITE	983,70	1 770,85	-808,95
448600	PROV. FPC 1,6-1,7%	5 608,97		5 608,97
448610	PROVISION EFFORT CONSTRUCTION	69 886,70	71 358,38	-1 471,68
448630	PROV TP CFE	29 280,00		29 280,00
448635	PROV TP CVAE	178 221,00	18 851,00	159 370,00
448640	PROVISION TAXE APPRENTISSAGE	-17 887,19	5 732,70	-23 619,89
448650	PROV TF	251 124,00	181 482,00	69 642,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		3 329 009,69	3 917 305,83	-588 296,14
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
518800	INTERETS A PAYER	99 093,93	34 755,50	64 338,43
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		99 093,93	34 755,50	64 338,43
TOTAL CHARGES A PAYER		7 060 951,97	9 116 018,29	-2 055 066,32

Compte	Libelle	30/06/2022	30/06/2021	Ecart
--------	---------	------------	------------	-------

Désignation de la coopérative agricole ou l'union :			TERRES DU SUD			
Adresse de la coopérative agricole ou l'union :			PLACE DE L'HOTEL DE VILLE - 47320 CLAIRAC			
Numéro SIREN :			381 561 844			
Numéro d'agrément :			11809			
ACTIF			Exercice 30/06/2022		30/06/2021	
			Brut	Amortissement et provisions	Net	Net
Capital souscrit non exigé (I)			39 681		39 681	34 928
Frais d'établissement (2)			0	0	0	0
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais de recherche et de développement*	0	0	0	0
		Concession, brevets et droits similaire	2 607 718	1 614 139	993 579	1 019 990
		Indemnités de non-rétablissement	816 320	816 320	0	0
		Autres immobilisations incorporelles	753 112	753 112	0	0
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	0	0	0	0
		TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 177 150	3 183 671	993 579	1 019 990
		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	5 589 158	987 337	4 601 821
	Constructions		54 741 108	39 496 974	15 244 134	16 040 984
	Installations techniques, matériels et outillage industriels		57 774 347	41 770 764	16 003 583	17 801 940
	Autres immobilisations corporelles		5 836 738	3 576 237	2 260 501	2 475 223
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes		2 416 467	0	2 416 467	1 271 718
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		126 357 818	85 831 312	40 526 506	42 034 675
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	Participations à des organismes coopératifs	1 324 352	0	1 324 352	1 853 055
		Autres participations	59 977 603	2 702 959	57 274 644	57 305 124
		Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
		Autres titres immobilisés	15	0	15	15
		Prêts	5 051 090	875 589	4 175 501	4 864 432
		Autres immobilisations financières	182 325	0	182 325	187 124
		TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	66 635 385	3 578 548	62 956 837	63 989 749
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (III)		197 070 353	92 593 431	104 476 922	107 044 314	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET ENCOURS	Matières premières et autres approvisionnements	2 476 158	0	2 476 158	2 289 437
		En cours de production de biens et services	0	0	0	0
		Produits intermédiaires et finis	545 434	0	545 434	670 597
		Marchandises	171 171	0	171 171	204 865
		TOTAL STOCKS ET ENCOURS	3 192 763	0	3 192 763	3 144 899
	CREANCES (2)	Avances et acomptes versés sur commandes et apports	629 944	0	629 944	547 186
		Créances associés coopérateurs et comptes rattachés	38 450 462	4 487 676	33 962 786	29 568 774
		Créances clients et comptes rattachés	37 570 415	33 211	37 537 204	27 068 966
		Autres créances	78 105 875	1 100 000	77 005 875	93 317 766
		TOTAL CREANCES	154 126 753	5 620 887	148 505 866	149 956 506
	AUTRES	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	0	0	0	0
		Instruments financiers à terme et jetons détenus	0	0	0	0
		Disponibilités	8 094 653	0	8 094 653	485 559
		Charges constatées d'avance	2 451 665	0	2 451 665	3 864 045
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)		168 495 778	5 620 887	162 874 891	157 977 195	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunts (IV)	842 151		842 151	0	
	Primes de remboursement des emprunts (V)	0		0	0	
	Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (VI)	0		0	0	
	TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VI)	366 447 964	98 214 318	268 233 646	265 056 438	
(1) Dont à moins d'un		0			0	
(2) Part à moins d'un		0			0	

Désignation de la coopérative agricole ou de l'union : COOPERATIVE TERRES DU SUD			
		30/06/2022	30/06/2021
CAPITAUX PROPRES	Capital social	5 340 984	5 479 023
	Droits d'entrée	0	0
	Ecart de réévaluation	28 139	28 139
	Réserve légale	7 526 990	7 526 990
	Réserve indisponible provenant des subventions	5 010 589	4 386 780
	Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	5 730 360	5 730 360
	Réserve indisponible provenant des dévolutions	830 210	830 210
	Réserves statutaires ou contractuelles	423 218	423 218
	Réserves réglementées	8 798 478	8 576 437
	Autres réserves	91 654 221	81 027 373
	Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	490 000	490 000
	Report pour ristourne éventuelle	0	0
	Report à nouveau débiteur	0	0
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	257 545	10 981 530
	Subvention d'investissement à étaler	20 282	53 997
	Provisions réglementées	324 034	324 034
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)	126 436 049	125 858 090
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs	10 000 016	0
	Avances conditionnées	0	0
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES (I bis)	10 000 016	0
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	3 843 134	3 508 618
	Provisions pour charges	1 471 824	1 436 905
	TOTAL DES PROVISIONS (II)	6 314 958	4 945 523
DETTES	Emprunts obligataires convertibles	0	0
	Autres emprunts obligataires	0	0
	Emprunts et dettes coopératifs	0	0
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	74 688 482	93 638 850
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	90 632	3 372
	Instrument financier à terme	0	0
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	230 704	4 676 983
	Dettes associés coopérateurs et comptes rattachés	19 675 735	2 515 425
	Caisses de péréquation, de compensation et autres caisses	9 186 602	8 612 834
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 175 476	15 905 224
	Dettes fiscales et sociales	7 845 732	5 038 498
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	942 917	239 713
	Autres dettes	3 515 462	4 437 784
	TOTAL DES DETTES (III)	126 483 623	134 262 825
Compte régul.	Produits constatés d'avance	2 131 882	1 184 181
	TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à IV)	268 233 646	265 056 438
	(1) Dont à plus d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	92 761 721	134 243 811
	(2) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RESULTAT COOPERATIVE AGRICOLE
(conforme au règlement ANC 2021-01)

Désignation de la coopérative ou union : COOPERATIVE TERRES DU SUD		30/06/2022	30/06/2021	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes et cessions de marchandises	335 897 882	273 510 059	
	Production vendue et cédée	65 078 658	59 830 013	
	Fourniture de services	15 253 215	13 819 373	
	Produits des activités annexes	17 345 334	14 258 371	
	Montant net du chiffre d'affaires	433 575 069	361 415 817	
	Dont à l'exportation	0	0	
	Production stockée	-125 163	35 041	
	Production immobilisée	0	0	
	Subventions	851 538	28 371	
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	3 036 292	8 483 083	
	Transferts de charges	887 078	2 381 065	
	Autres produits	768 921	358 134	
	Total des produits d'exploitation (I)	438 995 735	370 701 511	
CHARGES D'EXPLOITATION	Apports et achats de marchandises	302 744 091	238 252 339	
	Variation de stock de marchandises	33 693	-106 825	
	Apports et achats de matières premières	59 427 746	53 364 315	
	Variation de stock de matières premières	-208 721	-1 043 186	
	Autres achats et charges externes (1)	47 871 714	45 283 984	
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 529 759	1 621 042	
	Salaires	10 700 965	11 091 572	
	Charges sociales	4 295 211	4 824 423	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	- sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 338 121	6 689 251
		- sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0	0
		- sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 122 326	2 768 158
		Dotations aux provisions	2 354 919	1 163 297
	Autres charges	2 810 387	4 016 569	
Total des charges d'exploitation (II)	439 122 213	367 704 958		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-126 478	2 996 563	
Dotations communes	Excédent transféré (III)	0	0	
	Perte transférée (IV)	0	0	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations à des organismes coopératifs agricoles	0	0	
	Produits financiers de participation (2)	0	0	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	28 389	18 882	
	Autres intérêts et produits assimilés (2)	2 146 918	1 963 862	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	34 309	10 596 457	
	Différences positives de change	0	0	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0	
Total des produits financiers (V)	2 209 616	12 579 201		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	500 109	1 552 141	
	Intérêts et charges assimilées (3)	1 657 097	12 931 148	
	Différence négative de change	0	0	
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	0	0	
	Total des charges financières (VI)	2 157 206	14 483 289	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)		62 410	-1 904 088	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III+IV+V-VI)		-74 068	1 092 466	

Désignation de la coopérative ou union :		30/06/2022	30/06/2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	2 965
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	487 378	439 912
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	0	10 300 000
	Total des produits exceptionnels (VII)	487 378	10 742 877
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	28 378
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	135 764	203 753
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	135 764	232 131
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		351 614	10 510 746
Participation des salariés aux résultats (I)		0	621 682
Impôts sur les bénéfices (2)		0	0
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V+VII)		441 872 729	394 023 589
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		441 415 184	383 042 059
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		257 545	10 981 530
Réserve	(1) - dont redevance de crédit-bail mobilier	22 024	0
	(1) - dont redevance de crédit-bail immobilier	120 602	59 982
	(2) Dont produits concernant les entités liées	1 199 742	0
	(3) Dont intérêts concernant les entités liées	0	0

**SOCIETE COOPERATIVE AGRICOLE
TERRES du SUD**

**Siège social :
Place de l'Hôtel de Ville
47320 CLAIRAC
RCS AGEN 381 561 844
N° agrément : 11294**

**EXTRAIT
ASSEMBLEE GENERALE PLENIERE MIXTE DU 9 DECEMBRE 2022**

« .../... »

1^{ère} résolution – EXAMEN ET APPROBATION DES COMPTES ANNUELS

L'Assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport du conseil d'administration sur l'exercice clos le 30 juin 2022, la présentation des comptes annuels, ainsi que le rapport sur les comptes annuels des commissaires aux comptes,

approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2022 tels qu'ils lui ont été présentés ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

2^{ème} résolution – EXAMEN ET APPROBATION DES COMPTES CONSOLIDES

L'Assemblée générale, après avoir entendu la lecture du rapport du conseil d'administration sur la gestion du groupe sur l'exercice clos le 30 juin 2022, la présentation des comptes consolidés, ainsi que le rapport sur les comptes consolidés des commissaires aux comptes,

approuve les comptes consolidés de l'exercice clos le 30 juin 2022 tels qu'ils lui ont été présentés ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

3^{ème} résolution - QUITUS AU CONSEIL D'ADMINISTRATION

L'assemblée générale donne quitus aux administrateurs pour leur gestion au cours de l'exercice clos le 30 juin 2022.

4^{ème} résolution – DOTATIONS DES RESERVES OBLIGATOIRES

L'assemblée générale, après avoir approuvé les comptes de l'exercice et constaté un bénéfice net de
257 545,34 €

Qui se décompose en :

- *bénéfice sur les opérations réalisées avec les associés coopérateurs de* **375 054,65 €**
- *déficit sur les opérations réalisées avec les tiers non associés de* **-117 509,31 €**

Décide :

- *de doter la réserve pour parts annulées pour un montant de* **138 040 €**
- *compte tenu du déficit sur les opérations réalisées avec les tiers non associés, de ne pas doter la réserve indisponible pour les opérations réalisées avec les tiers.*

La réserve légale n'est pas à doter car elle est au moins égale au montant du capital social.

Après dotation de ces réserves, l'excédent net distribuable s'élève à

119 505,34 €

5^{ème} résolution – DISTRIBUTION DES DIVIDENDES RECUS

L'assemblée générale constate que le montant des dividendes reçus des participations s'élève à 28 389,08 €.

L'assemblée générale décide de ne pas distribuer de dividende cette année.

6^{ème} résolution – DOTATION EN RESERVE FACULTATIVE

L'assemblée générale décide d'affecter le solde de l'excédent net qui s'élève à la somme de **119 505.34 €** en réserve facultative.

7^{ème} résolution – AFFECTATIONS EN RESERVES FACULTATIVES

L'assemblée générale décide d'imputer le solde figurant en provision pour parfaire l'intérêt aux parts sociales s'élevant à **490 000 €** ainsi que le solde figurant en réserve pour renouvellement des immobilisations s'élevant à **423 217,54 €** en totalité en réserves facultatives.

.../... »

Extrait certifié conforme à l'original

Patrick Grizou

Président du Conseil d'Administration



TERRES DU SUD

PLACE DE L'HOTEL DE VILLE

47320 CLAIRAC

Comptes au 30/06/2022



Certifiés conformes



Désignation de la coopérative agricole ou l'union :			TERRES DU SUD			
Adresse de la coopérative agricole ou l'union :			PLACE DE L'HOTEL DE VILLE - 47320 CLAIRAC			
Numéro SIREN :			381 561 844			
Numéro d'agrément :			11809			
ACTIF			Exercice 30/06/2022		30/06/2021	
			Brut	Amortissement et provisions	Net	Net
Capital souscrit non exigé (I)			39 681		39 681	34 928
Frais d'établissement (2)			0	0	0	0
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais de recherche et de développement*	0	0	0	0
		Concession, brevets et droits similaire	2 607 718	1 614 139	993 579	1 019 990
		Indemnités de non-rétablissement	816 320	816 320	0	0
		Autres immobilisations incorporelles	753 112	753 112	0	0
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	0	0	0	0
		TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 177 150	3 183 571	993 579	1 019 990
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	5 589 158	987 337	4 601 821	4 444 709
		Constructions	54 741 108	39 496 974	15 244 134	16 040 984
		Installations techniques, matériels et outillage industriels	57 774 347	41 770 764	16 003 583	17 801 940
		Autres immobilisations corporelles	5 836 738	3 576 237	2 260 501	2 475 223
		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	2 416 467	0	2 416 467	1 271 718
		TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	126 357 818	85 831 312	40 526 506	42 034 575
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	Participations à des organismes coopératifs	1 324 352	0	1 324 352	0
		Autres participations	59 977 603	2 702 959	57 274 644	58 958 179
		Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
		Autres titres immobilisés	15	0	15	15
		Prêts	5 051 090	875 589	4 175 501	4 864 432
		Autres immobilisations financières	182 325	0	182 325	167 124
		TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	66 535 385	3 578 548	62 956 837	63 989 749
	TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (III)			197 070 353	92 593 431	104 476 922
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET ENCOURS	Matières premières et autres approvisionnements	2 476 158	0	2 476 158	2 269 437
		En cours de production de biens et services	0	0	0	0
		Produits intermédiaires et finis	545 434	0	545 434	670 597
		Marchandises	171 171	0	171 171	204 865
		TOTAL STOCKS ET ENCOURS	3 192 763	0	3 192 763	3 144 899
	CRÉANCES (2)	Avances et acomptes versés sur commandes et apports	629 944	0	629 944	8 578 903
		Créances associés coopérateurs et comptes rattachés	38 450 462	4 487 676	33 962 786	0
		Créances clients et comptes rattachés	37 570 415	33 211	37 537 204	56 517 042
		Autres créances	78 105 875	1 100 000	77 005 875	85 293 213
		Capital souscrit et appelé, non versé				113 534
	TOTAL CRÉANCES	154 126 753	5 620 887	148 505 866	141 923 789	
	AUTRES	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	0	0	0	0
		Instruments financiers à terme et jetons détenus	0	0	0	0
		Disponibilités	8 094 653	0	8 094 653	465 559
	Charges constatées d'avance			2 451 665	0	2 451 665
COMPTES DE REGULARISATION	TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)		168 495 778	5 620 887	162 874 891	157 977 195
	Frais d'émission d'emprunts (IV)	842 151		842 151	0	
	Primes de remboursement des emprunts (V)	0		0	0	
	Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (VI)	0		0	0	
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VI)			366 447 964	98 214 318	268 233 646	265 056 438
(2) Part à moins d'un an			0			0
			0			

Désignation de la coopérative agricole ou de l'union : COOPERATIVE TERRES DU SUD			
		30/06/2022	30/06/2021
CAPITAUX PROPRES	Capital social	5 340 984	5 479 023
	Droits d'entrée	0	0
	Ecart de réévaluation	28 139	28 139
	Réserve légale	7 526 990	7 526 990
	Réserve indisponible provenant des subventions	5 010 589	0
	Réserve indisponible provenant des opérations avec les tiers non associés	5 730 360	0
	Réserve indisponible provenant des dévolutions	830 210	0
	Réserves statutaires ou contractuelles	423 218	423 218
	Réserves réglementées	8 798 478	19 523 787
	Autres réserves	91 654 221	81 027 373
	Report pour parfaire l'intérêt servi aux parts sociales	490 000	0
	Report pour ristourne éventuelle	0	0
	Report à nouveau débiteur	0	490 000
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	257 545	10 981 530
	Subvention d'investissement à étaler	20 282	53 997
	Provisions réglementées	324 034	324 034
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)		126 435 049	125 858 090
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs	10 000 016	0
	Avances conditionnées	0	0
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES (I bis)	10 000 016	0
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	3 843 134	3 508 618
	Provisions pour charges	1 471 824	1 436 905
	TOTAL DES PROVISIONS (II)	5 314 958	4 945 523
DETTES	Emprunts obligataires convertibles	0	0
	Autres emprunts obligataires	0	0
	Emprunts et dettes coopératifs	0	0
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	74 688 482	93 638 850
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	90 632	3 372
	Instrument financier à terme	0	0
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	230 704	4 676 983
	Dettes associés coopérateurs et comptes rattachés	19 675 735	0
	Caisses de péréquation, de compensation et autres caisses	9 186 602	0
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 175 476	18 420 649
	Dettes fiscales et sociales	7 845 732	5 038 498
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	942 917	239 713
	Autres dettes	3 515 462	11 050 598
Compte régul	Produits constatés d'avance	2 131 882	1 184 161
TOTAL DES DETTES (III)		126 483 623	134 252 825
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif		0	0
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à IV)		268 233 646	265 056 438
(1)	Dont à plus d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	92 761 721	134 243 811
(2)	Dont emprunts participatifs		

TERRES DU SUD

PLACE DE L'HOTEL DE VILLE

47320 CLAIRAC

Comptes au 30/06/2022



Certifiés conformes



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2022 ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables relatif au plan comptable général.

Il a été fait application des dispositions spécifiques relatives aux coopératives agricoles et leurs unions conformément au plan comptable des coopératives agricoles défini par le règlement ANC 2021-01.

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

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, 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.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Sur l'exercice la coopérative a mis en œuvre le Règlement de l'ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015 applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016. L'application du règlement a conduit d'une part à réaffecter les malis de fusion issus de TUP antérieures dans les comptes d'actifs immobiliers sous-jacents, d'autre part, à procéder à leur amortissement selon la durée d'amortissement de ces mêmes actifs. Ainsi, après cette réaffectation, il ne reste à la clôture aucune valeur incorporelle nécessitant la comptabilisation en fond commercial, pour lequel un test de dépréciation doit être mené, ou en indemnité de non rétablissement, amortissable sur une durée maximale de 5 ans.

Le mali de fusion d'un montant de 3 241 225.08 € a été réaffecté de la manière suivante :

- Mali de fusion actif incorporel : 753 111.51 €
- Mali de fusion sur terrains : 611 758.16 €
- Mali de fusion sur constructions : 1 876 355.41 €

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Terres du Sud applique le règlement ANC 2014-03.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Il a été fait application de la méthode prospective pour les immobilisations figurant au bilan d'ouverture.

Compte tenu de la ventilation déjà opérée, il n'a pas été nécessaire de dégager de nouveaux composants.

Lors de chaque acquisition d'actif, l'entreprise utilise la méthode de comptabilisation par composant.

Sur l'exercice, aucun élément significatif n'a pu être dégagé permettant de l'appliquer.

Les durées d'amortissement pratiquées sur les biens de la société ne s'écartant pas de manière significative des durées d'utilisation définies, les plans d'amortissement des biens n'ont pas été modifiés.

Immobilisations corporelles	Amortissement pour dépréciation	Mode
-----	-----	-----
Terrains	0 %	
Aménagements terrains	5 à 20 %	Linéaire
Immeubles	5 à 20 %	Linéaire
Aménagement ensemble immobilier	5 à 20 %	Linéaire
Construction sur sol d'autrui	5 à 20 %	Linéaire
Matériel et outillage	10 à 33.33 %	Linéaire
Installations et agencements	10 à 20 %	Linéaire
Matériel roulant	20 à 33.33 %	Linéaire
Matériel de bureau	20 à 33.33 %	Linéaire
Mobilier de bureaux	10 à 33.33 %	Linéaire

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur actuelle des titres s'apprécie par rapport à une approche multicritère (quote-part de capitaux propres détenue après prise en compte le cas échéant de la juste valeur des actifs et des passifs de la filiale, rentabilité, activité, perspectives d'avenir et intérêt de la participation pour le groupe).

Lorsque la valeur d'inventaire est négative, les créances rattachées sont dépréciées à hauteur de cette valeur d'inventaire en proportion de la quote-part de détention du capital.

Une provision pour risque est constituée lorsque la dépréciation des créances ne permet pas de couvrir la valeur d'inventaire négative en proportion de la quote-part de détention du capital.

En ce qui concerne les titres de participations d'Invivo, une augmentation de 340 K€ a eu lieu suite à un transfert de titres de SDA Négoces vers Terres du Sud.

STOCKS ET PROVISIONS

Au 30/06/2022, la valeur globale des stocks représente 3.2 M€ (dont Usine Aliments Bétail pour 2.7 M€).

Les stocks d'aliments sont valorisés au coût moyen pondéré d'achat et sur la base du dernier coût d'achat pour l'ensemble des autres stocks.

Il n'existe pas de dépréciation de stocks sur l'exercice.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

En particulier, une provision pour dépréciation des créances adhérents est constituée lorsqu'il existe un risque avéré de non recouvrement.

La dotation pour dépréciation des créances au 30/06/2022 est de 1,1 M€ et la reprise de 1,1 M€. La provision établie au 30/06/2022 s'élève à 4.5 M€ contre 4.5 M€ en N-1, pour une créance globale de 76 M€.

	Année n-1	Dotation	Reprise	Année n
Adhérents	-4 201 311,76	-1 111 315,37	824 950,81	-4 487 676,32
Clients hors adhérents	-250 055,73	-11 013,26	227 858,15	-33 210,84
	-4 451 367,49	-1 122 328,63	1 052 808,96	-4 520 887,16

Une provision spécifique liée aux risques relatifs aux aléas conjoncturels pouvant impacter la trésorerie des adhérents (climatologie, épisode grippe aviaire, choc énergétique, ...) a été constituée depuis plusieurs années.

Afin de tenir compte de certaines perspectives défavorables (baisse des rendements, inflation, pénurie, ...) et couvrir les risques associés, cette provision a fait l'objet d'une dotation complémentaire sur l'exercice pour une valeur de 220 K€ afin de la porter à 2720 K€ au 30/06/2022 ».

La Société a mis en place dans l'exercice un système de financement anticipé sur les créances des activités Volailles, Palmipèdes et Ponte.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le poste "provision pour risques et charges" couvre les thèmes suivants :

- provision pour I. D. R. :	1 472 K€
- provision pour risques sociaux :	31 K€
- provision pour risque filiales :	2 800 K€
- provision pour risque fiscal :	
- provision pour risque sur capital et act. Céréales (*) :	942 K€
- provision pour risques commerciaux :	70 K€

TOTAL	5 315 K€

(*) dont 800 K€ sur l'activité céréales concernant essentiellement les fermetures de sites de collecte.

Les provisions pour risques filiales s'élèvent à 2.8 M€, contre 2.4 M€ au titre de l'exercice précédent.

Elles correspondent à l'estimation du coût de fermeture de la filiale déficitaire Tomates d'Aquitaine pour 0.5 M€ et un risque financier de 2.3 M€ pour Antarctic Foods Aquitaine.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

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

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Au cours de l'exercice, la Société a procédé à un changement de présentation des produits de transferts de charges pour 3 M€ ré-affectés pour la majorité en chiffre d'affaires car il s'agit de facturations émises.

À la suite de l'application du règlement ANC 2021-01 relatif aux comptes annuels des coopératives agricoles et de leurs unions pour la 1ère fois sur les comptes clos au 30 juin 2022, la présentation des comptes annuels est impactée principalement sur les postes suivants :

- Les dettes et les créances des associés-coopérateurs, mentionnées sur des lignes spécifiques du bilan,
- Les postes composant les capitaux propres qui sont davantage détaillés afin de faire ressortir les réserves et report spécifiques aux coopératives agricoles,
- Les caisses de péréquation qui sont désormais mentionnées sur une ligne spécifique du bilan.

Le nouveau règlement n'a pas eu d'incidence sur les estimations comptables ou autres modalités de calcul, et n'ont donc pas eu d'impact sur le résultat de l'exercice écoulé.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

* Terres du Sud est la Société Mère du périmètre de consolidation du Groupe Terres du Sud.

* UNIPROLEDI, repris par la SCA Terres du Sud au 30 juin 2019, avait consenti des abandons de créances à la SAS TOMATES D'AQUITAINE avec clause de retour à meilleure fortune :

2 768 K€ en 12/2017

3 000 K€ en 06/2018

1 900 K€ en 06/2019

La SCA Terres du Sud a consenti des abandons de créances à la SAS TOMATES D'AQUITAINE avec clause de retour à meilleure fortune :

3 500 K€ au 30/06/2020

2 568 K€ au 30/06/2021

Elle a procédé à un nouvel abandon de créances avec retour à meilleure fortune au 30/06/2022 pour 1 500 K€.

Au 30/06/2021, la Société a également procédé à un abandon de compte courant, avec retour à meilleure fortune, pour une valeur de 500 K€ au profit cette même société.

Au 30/06/2022, aucune activation des clauses de retour à meilleure fortune n'a été réalisée, il reste donc 15 737 K€ d'engagements à rembourser par la SAS Tomates d'Aquitaine auprès de TDS.

* La société TERRES DU SUD avait consenti à la société Les Jus de Marmande des abandons de compte courant avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 420 K€ soit :

30/06/2014 : 170 K€

30/06/2015 : 250 K€

Terres du Sud a procédé à l'abandon total du compte courant de LJM pour 9 736 K€ au 30/06/2021 et effectué la reprise de dépréciation de ce même compte courant soldé.

* Le solde des caisses de péréquation s'élève à la clôture de l'exercice à 5 800 K€ pour les Céréales, 1 449 K€ pour les Palmipèdes, 156 K€ pour les Volailles et 1 617 K€ pour les Légumes.

* Terres du Sud est membre de l'UCA Alcor Céréales qui est chargée de la commercialisation de ses céréales.

A ce titre, un engagement d'apport a été pris à hauteur de 300 000 tonnes.

* Lors de l'exercice une provision pour dépréciation sur le compte courant d'Expalliance a été constatée pour un montant de 1 100 K€. Un risque étant envisagé sur l'activité Ruminant notamment sur la filiale AEB.

Une lettre de soutien a été rédigée concernant la société Expalliance et une subvention d'équilibre de 480 K€ lui a été attribuée.

* Une partie du compte courant détenu sur la filiale Delmond Foies Gras a été cédée par celle-ci à la filiale GEA au 30/06/2021, à hauteur de 1.5 M€.

Un abandon de compte courant détenu par GEA a été consenti par Terres du Sud à hauteur de ces 1.5 M€ à cette même date.

Cette même opération avait été réalisée pour 2 M€ au 30/06/2020.

Au 30/06/2022, les résultats de la filiale DFG étant bénéficiaires, la clause de meilleure fortune a été activée pour une valeur de 1 190 K€ en faveur de GEA.

* Suite à la mise place du nouveau financement au 1^{er} avril 2022, il a été comptabilisé des charges à répartir concernant les frais d'émission d'emprunt sur une durée de 5 ans. Le montant global est de 886 K€, une dotation de l'exercice pour 44 K€ a été comptabilisée, soit un montant net de 842 K€.

* Terre du Sud a émis 190 006 obligations remboursables en actions existantes (ORAE) pour un montant de 10 000K€. Chaque ORAE donne droit à une action de la holding GEA. Les obligations ont été souscrites par Unigrains et Sofiprotéol, pour une durée de 5 ans.

* Les honoraires des Commissaires aux Comptes se sont élevés à 95 K€ sur cet exercice.

* La comptabilisation de la provision pour indemnités de départ à la retraite d'un montant de 1,5 M€ correspond aux droits acquis par les salariés conformément à la convention collective appliquée dans la structure et résulte d'un calcul actuariel. Ce calcul tient compte de la probabilité de départ à la retraite de tous les salariés présents à la date de clôture (par hypothèse, l'âge de départ est de 65 ans), du taux de mortalité (variant de 0 à 20 % en fonction de l'âge des salariés), du taux de turn-over constaté (variant entre 0.5 % et 6 % en fonction des tranches d'âge des salariés) et du taux d'inflation (variant en fonction de la conjoncture économique). Le taux de charges sociales retenu sera celui constaté dans l'exercice (habituellement compris entre 40 et 45 %). Le taux d'actualisation de 2% et un taux de croissance des salaires de 0%.

* Suite à la mise en conformité des états financiers concernant les coopératives cette année, pour une meilleure comparaison, les états financiers ci-après ont été retraités également au 30 juin 2021.