

RCS : CAEN Code greffe : 1402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00407 Numéro SIREN : 392 219 317 Nom ou dénomination : COGEDIAC
--

Ce dépôt a été enregistré le 29/03/2019 sous le numéro de dépôt 1621

Greffe du tribunal de commerce de CAEN



Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 29/03/2019

Numéro de dépôt : 2019/1621

Déposant :

Nom/dénomination : COGEDIAC

Forme juridique : Société par actions simplifiée

N° SIREN : 392 219 317

N° gestion : 2006 B 00407





Marie-France HUYGHE-BURNOG

Claire FOURNIER

Marc LEVILLY

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

SAS COGEDIAC

4 rue Alfred Kastler
UNICITE

14000 CAEN

Comptes Annuels au 31 août 2018

Siret : 39221931700071

APE : 6920Z

*Certifiés conformes
aux originaux*

UNICITE
4, Rue Alfred Kastler
14000 CAEN
Tél. 02 31 94 55 80
Fax. 02 31 94 56 16
caen@cogediac.com

SAS au capital de 500 000 € - SIRET 392 219 317 00071 - RCS CAEN B 392 219 317 - CODE TVA : FR 45 392 219 317 - NAF : 6920Z Inscrite
au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Rouen-Normandie- Membre de la Compagnie régionale des Commissaires aux Comptes de Caen



Désignation de l'entreprise : SAS COGEDIA Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12

Adresse de l'entreprise 4 rue Alfred Kastler 14000 CAEN Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 3 9 2 2 1 9 3 1 7 0 0 0 7 1 Néant ☐ *

Exercice N clos le, 31/08/2018

		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3
Capital souscrit non appelé (I)		AA		
ACTIF IMMOBILISÉ *	Frais d'établissement*	AB	AC	
	Frais de développement*	CX	CQ	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	20 773
	Fonds commercial (1)	AH	AI	91 100
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM	
	Terrains	AN	AO	
	Constructions	AP	AQ	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	138 120
	Immobilisations en cours	AV	AW	
	Avances et acomptes	AX	AY	
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT	
	Autres participations	CU	CV	
	Créances rattachées à des participations	BB	BC	
Autres titres immobilisés	BD	BE		
Prêts	BF	BG		
Autres immobilisations financières*	BH	BI	13 950	
TOTAL (II)		BJ	BK	158 893
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	
	En cours de production de biens	BN	BO	
	En cours de production de services	BP	BQ	162 716
	Produits intermédiaires et finis	BR	BS	
	Marchandises	BT	BU	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	4 366
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	41 179
	Autres créances (3)	BZ	CA	78 030
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC	
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	
	Disponibilités	CF	CG	395 939
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	33 067
	TOTAL (III)	CJ	CK	41 179
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW		
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM		
Ecarts de conversion actif * (VI)	CN			
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	1A	200 073
Renvois : (1) Dont droit au bail :		CP	(3) Part à plus d'un an :	
Clause de réserve de propriété : *		Stocks :		
Immobilisations :		Créances :		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise		SAS COGEDIAC		Néant ☐ *		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 500 000)			DA	500 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence ☐ EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	50 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ B1)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * ☐ EJ)			DG		
	Report à nouveau			DH	36 057	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	103 347	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	689 403	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN			
TOTAL (II)			DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	25 675	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI)			DV	145	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	26 165	
	Dettes fiscales et sociales			DY	292 559	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA	632	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	152 724	
TOTAL (IV)			EC	497 900		
Ecart de conversion passif *			(V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	1 187 304		
RENOUVOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			1B	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C	
			Ecart de réévaluation libre		1D	
			Réserve de réévaluation (1976)		1E	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	482 563	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032



Désignation de l'entreprise : SAS COGEDIAIC										Néant ☐ *					
										Exercice N					
										France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *				FA		FB		FC						
	Production vendue { biens * services *				FD		FE		FF						
					FG	1 414 036	FH		FI	1 414 036					
	Chiffres d'affaires nets *				FJ	1 414 036	FK		FL	1 414 036					
	Production stockée *								FM	13 882					
	Production immobilisée *								FN						
	Subventions d'exploitation								FO						
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)								FP	15 914					
	Autres Produits (1) (11)								FQ	15 209					
	Total des produits d'exploitation (2) (I)										FR	1 459 041			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *										FS				
	Variation de stock (marchandises) *										FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *										FU				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *										FV				
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *										FW	266 012			
	Impôts, taxes et versements assimilés *										FX	20 028			
	Salaires et traitements *										FY	701 155			
	Charges sociales (10)										FZ	312 030			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations				- dotations aux amortissements *					GA	15 414			
						- dotations aux provisions					GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*									GC	8 447			
						Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD				
	Autres charges (12)										GE	6 511			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)										GF	1 329 598			
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)										GG	129 443				
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)										GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)										GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)										GJ				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)										GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)										GL	300			
	Reprises sur provisions et transferts de charges										GM				
	Différences positives de change										GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement										GO				
	Total des produits financiers (V)										GP	300			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *										GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)										GR	274			
	Différences négatives de change										GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement										GT				
	Total des charges financières (VI)										GU	274			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)										GV	27				
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)										GW	129 470				

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

4

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Désignation de l'entreprise <u>SAS COGEDIAC</u>		Néant ☐ *	
		Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	250
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	250
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	45
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	45
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	205
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	26 328
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1 459 592
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 356 245
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	103 347
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HQ	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IH	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IJ	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	IK	
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	HX	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquiés D)	RC	
	(9) Dont transferts de charges	RD	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A1	13 560
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A2	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A3	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9	A4		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
AMENDE		45	
CESSION VEHICULE 307			250
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032



SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	O		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			NA
CRÉDIT BAIL			NA
LOCATIONS			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ETAT DES STOCKS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
ENTREPRISES LIÉES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES			NA
LES EFFECTIFS	O		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			NA
TRANSFERTS DE CHARGES			NA
COMMENTAIRE			NA



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018 dont le total est de 1 187 303.52 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 103 346.79 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

Ces comptes annuels ont été établis le 27/12/2018.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/08/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée prévue entre 1 à 5 ans.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entreprise a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau et info.	2 à 5 ans
- Mobilier	5 à 8 ans

Stocks

Les en-cours sont valorisés au coût de production.

Créances

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.

Intégration fiscale

La SARL MCF EXPERTS est la Société Mère d'un groupe d'intégration fiscale constitué avec la SAS COGEDIAC depuis l'exercice clos le 31/08/2013.

La convention d'intégration fiscale prévoit que les filles comptabilisent dans leurs comptes l'impôt qu'elles auraient eu à acquitter en l'absence d'intégration fiscale, l'économie ou la charge complémentaire d'impôt étant comptabilisée en résultat dans la Société Mère.

Au titre de l'exercice 2018, le résultat d'ensemble ressort à 99.983 €, et l'économie d'impôt à 1.956 €, comptabilisée en produit chez MCF EXPERTS.



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**FONDS COMMERCIAL**

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	GLOBAL
Clientèle "Michel Ferrand"	15 855			15 855
Clientèle "Blavette"	15 245			15 245
Clientèle "Marc Levilly"	60 000			60 000
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	91 100			91 100



ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	112 509		10 201
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal.géné., agencés & aménagés const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers	73 428 16 321 75 340		2 658 16 490 21 736
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	165 088		40 884
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		13 950		
		TOTAL IV	13 950		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			291 547		51 086

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			122 710	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.					
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div. Matériel de transport Mat.bureau, info., mob. Emballages récup. div.		16 321 9 447	76 086 16 490 87 629	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III		25 768	180 205	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				13 950	
		TOTAL IV			13 950	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				25 768	316 865	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		18 093	2 680		20 773
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	66 531	2 997		69 528
	Matériel de transport	16 321	1 237	16 321	1 237
	Mat. bureau et informatique, mob.	68 302	8 501	9 447	67 355
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		151 154	12 735	25 768	138 120
TOTAL GENERAL		169 247	15 414	25 768	158 893

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements TOTAL							
Immob. incorporelles TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. techniques mat. et outil.							
Immo. corpor.	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
Immo. corpor.	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		13 950		13 950
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		49 347		49 347
	Autres créances clients		347 046	347 046	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		17 097	17 097	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée	4 722	4 722	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers				
	Groupe et associés (2)		54 105	54 105	
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		2 106	2 106		
Charges constatées d'avance		33 067	33 067		
TOTAUX			521 441	458 144	63 297
Renvois (1) (2)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés			
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice			
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				



ENTREPRISES LIÉES

ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total des immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		53 960
Capital souscrit appelé, non versé		
Total des créances		53 960
Disponibilités		
Total des disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total des dettes		
Charges		
Charges financières		145



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	33 067
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	33 067

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	21 230
Autres créances	17 097
Disponibilités	
TOTAL	38 327



CAPITAUX PROPRES**COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	6 250.00	80.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	6 250.00	80.00



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	25 675	10 338	15 337	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		26 165	26 165		
Personnel & comptes rattachés		89 462	89 462		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		92 600	92 600		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée	99 145	99 145		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	11 352	11 352		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)		145	145		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		632	632		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		152 724	152 724		
TOTAUX		497 900	482 563	15 337	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	31 090			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 430			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	152 724
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	152 724

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15
Emprunts et dettes financières divers	145
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 239
Dettes fiscales et sociales	141 939
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	160 339



CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)

Le CICE est comptabilisé en diminution des charges de personnel, présent dans un sous-compte 64.

Au titre de l'exercice clos le 31/08/2018, le CICE s'élève à 26 968 €.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement (art. 244 quater C du CGI).

Le CICE 2016 qui s'élève à 24 244 € et dont le remboursement a été reçu en décembre 2017, a permis l'autofinancement d'une partie des investissements réalisés au cours de l'exercice pour un montant de 51 086 €.

L'entreprise ne peut utiliser le CICE pour :

- financer une hausse de la part des bénéfices distribués
- augmenter les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction.

Le CICE :

- est calculé au taux de 7%, applicable en 2017 et de 6 % applicable en 2018, sur le montant brut des rémunérations versées aux salariés ouvrant droit au CICE et n'excédant pas 2,5 SMIC,
- ne constitue pas un produit imposable à l'impôt sur les sociétés sur l'exercice de la constatation de la créance, conformément au Bulletin Officiel des Impôts (BOFIP-BIC-RICI-10-150-30-10) du 15/03/2013, à ce titre il a donc été déduit extra-comptablement.



ENGAGEMENTS

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 1er janvier 2021.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 54 822.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 1.45 %

Table de mortalité INSEE 2009-2011

Départ volontaire à 62 ans

Taux de turn over

faible

Les indemnités de départ à la retraite des salariés sont garanties par un versement à un fonds d'assurance dont la capitalisation au 31.12.2015 est de 17.459 euros.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement	256					256
TOTAL (1)	256					256
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	256					256



HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES**COMMISSAIRES AUX COMPTES****MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES**

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	4 361	4 158
Total	4 361	4 158



LES EFFECTIFS**LES EFFECTIFS**

	31/08/2018	31/08/2017
Personnel salarié :	15.00	12.00
Ingénieurs et cadres	6.00	5.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	9.00	7.00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		



COGEDIAC
Société par actions simplifiée au capital de 500 000 euros
Siège social : 4 Rue Alfred Kastler, 14000 CAEN
392219317 RCS CAEN

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 28 FEVRIER 2019

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2018

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2018 s'élevant à 103 346.79 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	103 346.79 euros
Auquel s'ajoute :	
Le report à nouveau antérieur	36 056.69 euros

Pour former un bénéfice distribuable de	139 403.48 euros
A titre de dividendes	118 750.00 euros
Soit 19 euros par action	

Le solde	20 653.48 euros

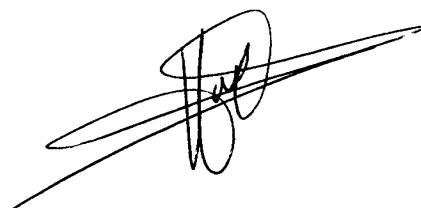
En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à 20 653.48 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le jour de l'assemblée.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que la société a effectué les distributions de dividendes suivantes au titre des trois derniers exercices :

Exercices	Dividende brut	Brut par action
31/08/2017	100 000 €	16.00 €
31/08/2016	84 375 €	15.00 €
31/08/2015	85 000 €	15.11 €

Certifié conforme
La Présidente



COGEDIAC
Société par actions simplifiée au capital de 500 000 euros
Siège social : 4 Rue Alfred Kastler, 14000 CAEN
392219317 RCS CAEN

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 28 FEVRIER 2019

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2018

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2018 s'élevant à 103 346.79 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	103 346.79 euros
Auquel s'ajoute :	
Le report à nouveau antérieur	36 056.69 euros

Pour former un bénéfice distribuable de	139 403.48 euros
A titre de dividendes	118 750.00 euros
Soit 19 euros par action	

Le solde	20 653.48 euros

En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à 20 653.48 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le jour de l'assemblée.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que la société a effectué les distributions de dividendes suivantes au titre des trois derniers exercices :

Exercices	Dividende brut	Brut par action
31/08/2017	100 000 €	16.00 €
31/08/2016	84 375 €	15.00 €
31/08/2015	85 000 €	15.11 €

Certifié conforme
La Présidente



COGEDIAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2018

4-14, rue Ferrus - 75014 Paris - Tél. : 33 (0) 1 40 40 38 38 - www.groupe-aplitec.com
Société par actions simplifiée au capital de 2 170 420 € - 702 034 802 RCS Paris





aplitec

Société d'expertise comptable
Ordre régional Paris
Société de commissariat aux comptes
Compagnie régionale Paris

COGEDIAC

Société par Actions Simplifiée au capital de 500 000 €
Siège social : Unicité 4 rue Alfred Kastler
14000 CAEN

392 219 317 RCS CAEN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2018

A l'Associé Unique,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société COGEDIAC SAS relatifs à l'exercice clos le 31 août 2018, 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

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

4-14, rue Ferrus - 75014 Paris - Tél. : 33 (0) 1 40 40 38 38 - www.groupe-aplitec.com
Société par actions simplifiée au capital de 2 170 420 € - 702 034 802 RCS Paris



Morison KSi
Independent member



INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2017 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.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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.

VERIFICATION DES DOCUMENTS ADRESSES A L'ASSOCIE UNIQUE

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé Unique.

RESPONSABILITES 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 Président.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de



systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Fait à PARIS, le 13 février 2019
Le Commissaire aux comptes
APLITEC, représentée par



Maud BODIN VERALDI

BILAN ACTIF

ACTIF	Valeurs au 31/08/18			Valeurs au 31/08/17
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	31 611	20 773	10 838	3 316
Fonds commercial (1)	91 100		91 100	91 100
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	180 205	138 120	42 084	13 935
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 950		13 950	13 950
TOTAL (I)	316 865	158 893	157 972	122 301
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	162 716		162 716	148 834
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 366		4 366	4 024
Créances				
Clients (3)	325 817		325 817	357 871
Clients douteux, litigieux (3)	49 347	41 179	8 168	6 387
Clients Factures à établir (3)	21 230		21 230	22 871
Autres créances (3)	77 827		77 827	37 309
Fournisseurs débiteurs	203		203	373
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	395 939		395 939	403 653
Charges constatées d'avance (3)	33 067		33 067	33 885
TOTAL (II)	1 070 511	41 179	1 029 332	1 015 207
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	1 387 376	200 073	1 187 304	1 137 508
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				



BILAN PASSIF

PASSIF	Valeurs au 31/08/18	Valeurs au 31/08/17
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 500 000)	500 000	500 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	50 000	45 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	36 057	30 873
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	103 347	110 184
SITUATION NETTE	689 403	686 057
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	689 403	686 057
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (I) Bis		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 675	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	145	4 526
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs	7 926	15 385
Fournisseurs, factures non parvenues	18 239	18 118
Dettes fiscales et sociales	292 559	275 291
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	632	10 563
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	152 724	127 569
TOTAL (III)	497 900	451 451
Écarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	1 187 304	1 137 508
(1) Dont à plus d'un an	15 337	
(1) Dont à moins d'un an	482 563	451 451
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		



COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/09/17 Au 31/08/18			Du 01/09/16 Au 31/08/17
	France	Exportation	Total	
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)	1 414 036		1 414 036	1 326 490
Chiffre d'affaires net	1 414 036		1 414 036	1 326 490
Production stockée			13 882	-9 672
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			15 914	9 370
Autres produits			15 209	13 503
			1 459 041	1 339 691
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			266 012	272 821
Impôts, taxes et versements assimilés			20 028	18 556
Salaires et traitements			701 155	628 651
Charges sociales			312 030	272 220
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			15 414	12 841
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			8 447	463
Dotations aux provisions				
Autres charges			6 511	381
			1 329 598	1 205 932
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			129 443	133 758
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			300	334
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			300	334
Charges financières				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			274	76
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			274	76
RÉSULTAT FINANCIER			27	257
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT			129 470	134 016



COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

	Du 01/09/17 Au 31/08/18	Du 01/09/16 Au 31/08/17
Produits exceptionnels		
Produits sur opérations de gestion		8 614
Produits sur opérations en capital	250	
Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges	250	8 614
Charges exceptionnelles		
Charges sur opérations de gestion	45	50
Charges sur opérations en capital		
Dotations amortissements, dépréciations, provisions	45	50
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	205	8 564
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôt sur les bénéfices (X)	26 328	32 396
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 459 592	1 348 639
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 356 245	1 238 455
Bénéfice ou Perte	103 347	110 184
a) Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier 1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs 2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs 2) Dont produits concernant les entités liées 2) Dont charges concernant les entités liées		



SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	O		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			NA
CRÉDIT BAIL			NA
LOCATIONS			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ÉTAT DES STOCKS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
ENTREPRISES LIÉES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL	O		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES			NA
LES EFFECTIFS	O		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			NA
TRANSFERTS DE CHARGES			NA
COMMENTAIRE			NA



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018 dont le total est de 1 187 303.52 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 103 346.79 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

Ces comptes annuels ont été établis le 27/12/2018.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/08/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée prévue entre 1 à 5 ans.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entreprise a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau et info.	2 à 5 ans
- Mobilier	5 à 8 ans

Stocks

Les en-cours sont valorisés au coût de production.

Créances

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.

Intégration fiscale

La SARL MCF EXPERTS est la Société Mère d'un groupe d'intégration fiscale constitué avec la SAS COGEDIAC depuis l'exercice clos le 31/08/2013.

La convention d'intégration fiscale prévoit que les filles comptabilisent dans leurs comptes l'impôt qu'elles auraient eu à acquitter en l'absence d'intégration fiscale, l'économie ou la charge complémentaire d'impôt étant comptabilisée en résultat dans la Société Mère.

Au titre de l'exercice 2018, le résultat d'ensemble ressort à 99.983 €, et l'économie d'impôt à 1.956 €, comptabilisée en produit chez MCF EXPERTS.



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**FONDS COMMERCIAL**

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	GLOBAL
Clientèle "Michel Ferrand"	15 855			15 855
Clientèle "Blavette"	15 245			15 245
Clientèle "Marc Levilly"	60 000			60 000
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	91 100			91 100



ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II	112 509		10 201
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Instal.géné., agencts & aménagts const.				
	Installations techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencts & aménagts divers		73 428		2 658
		Matériel de transport		16 321		16 490
		Matériel de bureau & info., mobilier		75 340		21 736
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		TOTAL III	165 088		40 884	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			13 950		
			TOTAL IV	13 950		
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	291 547		51 086	

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étbs, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			122 710	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat.	outillage indus.				
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.			76 086	
		Matériel de transport		16 321	16 490	
		Mat.bureau, info., mob.		9 447	87 629	
	Emballages récup. div.					
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III		25 768	180 205	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				13 950	
		TOTAL IV			13 950	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		25 768	316 865	



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		18 093	2 680		20 773
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	66 531	2 997		69 528
	Matériel de transport	16 321	1 237	16 321	1 237
	Mat. bureau et informatique, mob.	68 302	8 501	9 447	67 355
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		151 154	12 735	25 768	138 120
TOTAL GENERAL		169 247	15 414	25 768	158 893

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements TOTAL							
Immob. incorporelles TOTAL							
Constr.	Terrains						
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Immo. corpor.	Inst. agenc. et amén.						
	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
Emballages récup. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	13 950		13 950
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	49 347		49 347
	Autres créances clients	347 046	347 046	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 097	17 097	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	4 722	4 722	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	54 105	54 105	
Renvois (1) (2)	Montant des			
	- Créances représentatives de titres prêtés			
	- Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
TOTAUX		521 441	458 144	63 297



ENTREPRISES LIÉES

ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières Participations Créances rattachées à des participations Prêts Autres titres immobilisés Autres immobilisations financières		
Total des immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes Créances Créances clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé, non versé		53 960
Total des créances		53 960
Disponibilités		
Total des disponibilités		
Dettes Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur cdes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
Total des dettes		
Charges Charges financières		145



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	33 067
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	33 067

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	21 230
Autres créances	17 097
Disponibilités	
TOTAL	38 327



CAPITAUX PROPRES

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	6 250.00	80.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	6 250.00	80.00



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	25 675	10 338	15 337	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		26 165	26 165		
Personnel & comptes rattachés		89 462	89 462		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		92 600	92 600		
Etat &	Impôts sur les bénéfices				
autres	Taxe sur la valeur ajoutée	99 145	99 145		
collectiv.	Obligations cautionnées				
publiques	Autres impôts, taxes & assimilés	11 352	11 352		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)		145	145		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		632	632		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		152 724	152 724		
TOTAUX		497 900	482 563	15 337	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	31 090			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 430			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	152 724
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	152 724

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15
Emprunts et dettes financières divers	145
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 239
Dettes fiscales et sociales	141 939
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	160 339



CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)

Le CICE est comptabilisé en diminution des charges de personnel, présent dans un sous-compte 64.

Au titre de l'exercice clos le 31/08/2018, le CICE s'élève à 26 968 €.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement (art. 244 quater C du CGI).

Le CICE 2016 qui s'élève à 24 244 € et dont le remboursement a été reçu en décembre 2017, a permis l'autofinancement d'une partie des investissements réalisés au cours de l'exercice pour un montant de 51 086 €.

L'entreprise ne peut utiliser le CICE pour :

- financer une hausse de la part des bénéfices distribués
- augmenter les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction.

Le CICE :

- est calculé au taux de 7%, applicable en 2017 et de 6 % applicable en 2018, sur le montant brut des rémunérations versées aux salariés ouvrant droit au CICE et n'excédant pas 2,5 SMIC,
- ne constitue pas un produit imposable à l'impôt sur les sociétés sur l'exercice de la constatation de la créance, conformément au Bulletin Officiel des Impôts (BOFIP-BIC-RICI-10-150-30-10) du 15/03/2013, à ce titre il a donc été déduit extra-comptablement.



ENGAGEMENTS

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 1er janvier 2021.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 54 822.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 1.45 %

Table de mortalité INSEE 2009-2011

Départ volontaire à 62 ans

Taux de turn over
faible

Les indemnités de départ à la retraite des salariés sont garanties par un versement à un fonds d'assurance dont la capitalisation au 31.12.2015 est de 17.459 euros.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement	256					256
TOTAL (I)	256					256
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	256					256



HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES**COMMISSAIRES AUX COMPTES****MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES**

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	4 361	4 158
Total	4 361	4 158



A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'A' followed by a horizontal line.

LES EFFECTIFS**LES EFFECTIFS**

	31/08/2018	31/08/2017
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	6.00	5.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	9.00	7.00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

