

RCS : BOURGES

Code greffe : 1801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2012 B 00176

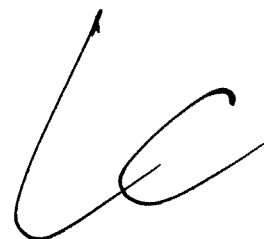
Numéro SIREN : 389 488 727

Nom ou dénomination : COGEP AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 26/04/2022 sous le numéro de dépôt 1407

SAS COGEP AUDIT

2658 route d'Orléans
18230 SAINT-DOULCHARD



COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

COGEP 

Sommaire

Etats de synthèse	3
Bilan	4
Compte de résultat	6
Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Notes sur le bilan	10
Notes sur le compte de résultat	18
Autres informations	19
Etats détaillés	21
Bilan détaillé	22
Compte de résultat détaillé	24
Dossier de gestion	27
Liasse Fiscale	29

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Etats de synthèse

COGEP 

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	8 327	8 327		
Fonds commercial	705 426		705 426	705 426
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 075 770		2 075 770	1 819 771
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 789 523	8 327	2 781 196	2 525 197
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	4 840		4 840	105 250
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 215 658	142 105	2 073 553	1 740 966
Fournisseurs débiteurs				
Personnel	306		306	2 276
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	442 985		442 985	271 069
Autres créances	401 213		401 213	30 306
Divers				
Avances et acomptes versés sur commande				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	413 518		413 518	285 014
Charges constatées d'avance	37 219		37 219	29 062
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 515 739	142 105	3 373 633	2 463 943
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	6 305 262	150 432	6 154 830	4 989 140

Bilan

	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
PASSIF		
Capital social ou individuel	600 000	600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	60 000	60 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	701 677	451 830
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	309 600	249 847
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 671 278	1 361 677
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	449 743	526 908
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	449 743	526 908
Emprunts et dettes financières diverses	12 329	12 124
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	907 594	1 098 144
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 575 613	1 561 078
Personnel	82 550	61 421
Organismes sociaux	32 286	25 724
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	360 429	304 813
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	8 250	7 720
Dettes fiscales et sociales	483 515	399 677
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	54 757	29 533
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	4 483 552	3 627 463
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	6 154 830	4 989 140

Compte de résultat

	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois
PRODUITS		
Production vendue	5 612 885	5 334 441
Subventions d'exploitation	1 989	
Autres produits	27 252	35 536
Total	5 642 126	5 369 977
ACHATS ET CHARGES EXTERNES		
Autres achats & charges externes	4 499 134	4 447 687
Total	4 499 134	4 447 687
AUTRES CHARGES D'EXPLOITAT.		
Impôts, taxes et vers. assim.	16 860	23 106
Salaires et Traitements	391 555	331 839
Charges sociales	162 133	143 288
Amortissements et provisions	51 768	16 936
Autres charges	29 795	24 197
Total	652 112	539 366
RESULTAT D'EXPLOITATION	490 880	382 925
Produits financiers	1 321	85
Charges financières	8 175	6 891
Résultat financier	-6 854	-6 807
RESULTAT COURANT	484 026	376 118
Produits exceptionnels	300	
Charges exceptionnelles	7 918	
Résultat exceptionnel	-7 618	
Participation des salariés	42 440	33 438
Impôts sur les bénéfices	124 368	92 833
RESULTAT DE L'EXERCICE	309 600	249 847

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Annexe

COGEP 

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS COGEP AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 6 154 830 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 309 600 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Identité de la société consolidant les comptes

SA AMARYLLIS
2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	705 426			705 426
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 327			8 327
Immobilisations incorporelles	713 753			713 753
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 819 771	263 917	7 918	2 075 770
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	1 819 771	263 917	7 918	2 075 770
ACTIF IMMOBILISE	2 533 524	263 917	7 918	2 789 523

Immobilisations incorporelles

La société procède annuellement, conformément aux normes en vigueur, à un test de dépréciation visant à mesurer l'adéquation de la valeur des actifs au bilan avec la performances économiques futures.

La méthode retenue pour apprécier la valeur d'utilité consiste en l'élaboration de prévisions de flux nets de trésorerie actualisés (méthode DCF) reposant sur les principales hypothèses suivantes :

- Les cash-flows sont évalués à partir des budgets de l'exercice et des prévisions budgétaires sur les périodes de 5 ans ;
- Prise en compte d'une valeur terminale avec extrapolation des flux de placement sans risque, d'une prime de risque de marché actions et d'une prime de risque spécifique au secteur
- Comparaison des valeurs à la valeur vénale calculée par application d'un coefficient rapporté à la production et d'un multiple de ration d'exploitation.

Notes sur le bilan

Sous ces hypothèses, l'actualisation des cash-flows futurs n'entraîne pas de dépréciation dans le compte de résultat de l'entreprise

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
CLIENTELE JC	60 980			60 980
CLIENTELE SS	49 348			49 348
CLIENTELE BAC (TUP)			17 856	17 856
CLIENTELE ACC	31 830			31 830
CLIENTELE AGOREX			351 000	351 000
CLIENTELE JPR	50 000			50 000
CLIENTELE FS	30 123			30 123
CLIENTELE MV	84 750			84 750
CLIENTELE BOTERF	29 540			29 540
Total	336 570		368 856	705 426

Immobilisations financières

Notes sur le bilan

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL ATHENA AUDITS ASSOCIES 18230 SAINT DOULCHARD	8 000	10 607	100,00	1 232
SAS COGEP AUDIT CHOLET 49300 CHOLET	20 000	185 967	99,95	38 278
SAS SOGEC AUDIT 72000 LE MANS	45 800	516 973	100,00	49 516
SARL GUILLERM AUDIT 29200 BREST	1 000	42 027	99,00	277
SARL STENGER AUDIT 67450 MUNDOLSHEIM	10 000	115 087	97,00	5 247
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 327			8 327
Immobilisations incorporelles	8 327			8 327
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles				
ACTIF IMMOBILISE	8 327			8 327

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 097 381 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 215 658	2 215 658	
Autres	844 503	844 503	
Capital souscrit - appelé, non versé	37 219	37 219	
Charges constatées d'avance			
Total	3 097 381	3 097 381	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	116 700
Total	116 700

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	117 439	51 768	27 102	142 105
Total	117 439	51 768	27 102	142 105
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		51 768	27 102	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 600 000,00 euros décomposé en 600 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

	% de détention	Nombre de part ou d'actions
I. PERSONNES MORALES		
SA COGEP 18230 SAINT-DOULCHARD	99,99	599 962,00
II. PERSONNES PHYSIQUES		

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 19/02/2021.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	249 847
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	249 847
Affectations aux réserves	249 847
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	249 847

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2021
Capital	600 000				600 000
Réserve légale	60 000				60 000
Réserves générales	451 830	249 847	249 847		701 677
Résultat de l'exercice	249 847	-249 847	309 600	249 847	309 600
Total Capitaux Propres	1 361 677		559 447	249 847	1 671 278

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 483 552 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	449 743	77 578	312 931	59 234
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	12 329	12 329		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 575 613	2 575 613		
Dettes fiscales et sociales	483 515	483 515		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	962 351	962 351		
Produits constatés d'avance				
Total	4 483 552	4 111 388	312 931	59 234
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	77 144			
(**) Dont envers les associés	462 893			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP	80 968
INT. COURUS SUR PART. SALARIES	740
DETTES PROV. POUR CP	20 110
DETTES PROV. PARTICIP. SALARIES	42 440
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	20 000
CHARGES SOCIALES - CH. A PAYER	17 236
ETAT - CHARGES A PAYER	6 544
Total	188 038

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CH. CONSTATEES AVANCE	37 219		
Total	37 219		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	336 539		336 539
Etudes			
Prestations de services	5 105 967		5 105 967
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	170 379		170 379
TOTAL	5 612 885		5 612 885

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 869 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Parties liées

Montant compris dans les charges financières : 5 250 euros

Montant compris dans les produits financiers : 1 321 euros

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2017, la société SAS COGEP AUDIT est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA COGEP, 2658 route d'Orléans 18230 SAINT-DOULCHARD.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 6,36 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
Total	6	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 11 596 euros

Description des modalités de calcul :

- Table de mortalité TV 88/90
- Méthode rétrospective prorata temporis
- Age de départ 62 à l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 43 % pour le personnel cadres et 36 % pour le personnel non cadres
- Taux d'actualisation : 0.6 %
- Taux de progression des salaires : 1 % annuel
- Taux de rotation du personnel : 3 % pour le personnel cadres et 5 % pour le personnel non cadres

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2013-R.02 du 07 novembre 2013

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Nombre d'actions ordinaires	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	4 034 281,23	4 871 959,56	5 388 077,45	5 334 441,20	5 612 884,91
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	428 918,46	470 551,52	515 393,42	358 725,66	501 075,00
Impôts sur les bénéfices	138 026,00	128 188,00	129 913,00	92 833,00	124 368,00
Participation des salariés	36 012,00	33 091,00	45 775,00	33 438,00	42 440,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	282 700,76	269 481,19	317 896,08	249 847,01	309 600,33
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,42	0,52	0,57	0,39	0,56
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,47	0,45	0,53	0,42	0,52
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés	6	6	6	6	6
Montant de la masse salariale	294 920,51	315 356,64	330 557,10	331 838,54	391 555,37
Montant des sommes versées en avantages sociaux	128 310,52	137 081,62	138 954,04	143 288,25	162 133,25

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Etats détaillés

COGEP 

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
20510000 - LOGICIELS	8 327,00		8 327,00	8 327,00
28051000 - AMORT. LOGICIELS		8 327,00	-8 327,00	-8 327,00
Concessions, brevets et droits assimilés	8 327,00	8 327,00		
20701000 - CLIENTELE JC	60 979,61		60 979,61	60 979,61
20702000 - CLIENTELE SS	49 347,75		49 347,75	49 347,75
20703000 - CLIENTELE BAC	17 855,61		17 855,61	17 855,61
20704000 - CLIENTELE ACC	31 830,00		31 830,00	31 830,00
20705000 - CLIENTELE AGOREX	351 000,00		351 000,00	351 000,00
20706000 - CLIENTELE JPR	50 000,00		50 000,00	50 000,00
20707000 - CLIENTELE FS	30 123,00		30 123,00	30 123,00
20708000 - CLIENTELE MV	84 750,00		84 750,00	84 750,00
20709000 - CLIENTELE BOTERF	29 540,00		29 540,00	29 540,00
Fonds commercial	705 425,97		705 425,97	705 425,97
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
26110000 - TITRES ATHENA AUDITS ASSOCIE	71 328,00		71 328,00	71 328,00
26120000 - TITRES GUILLERM AUDIT	252 958,86		252 958,86	252 958,86
26130000 - TITRES SOGEC AUDIT	823 484,00		823 484,00	823 484,00
26140000 - TITRES DUVAIL ASS. AUDIT	672 000,00		672 000,00	672 000,00
26150000 - TITRES STRENGER AUDIT	255 999,49		255 999,49	
Participations et créances rattachées	2 075 770,35		2 075 770,35	1 819 770,86
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 789 523,32	8 327,00	2 781 196,32	2 525 196,83
Stocks				
34500000 - TAF SS	4 840,00		4 840,00	105 250,00
En cours de production de services	4 840,00		4 840,00	105 250,00
Créances				
41100000 - Clients	1 504 944,66		1 504 944,66	1 471 552,22
41120000 - CLIENTS GROUPE	361 566,10		361 566,10	31 710,12
41300000 - CLIENTS - EFFETS À RECEVOIR	14 474,40		14 474,40	
41320000 - CLIENTS PRELEVEMENTS	47 621,40		47 621,40	39 790,80
41600000 - CLIENTS DOUTEUX	170 351,70		170 351,70	140 751,70
41810000 - CLIENTS FACTURES A ETABLIR	116 700,00		116 700,00	174 600,00
49100000 - DÉPRÉCIATIONS CLIENTS		142 105,48	-142 105,48	-117 438,81
Clients et comptes rattachés	2 215 658,26	142 105,48	2 073 552,78	1 740 966,03
42870100 - ACTIVITEE PARTIELLE				1 304,27
43750000 - TICKETS RESTAURANT	306,00		306,00	972,00
Personnel	306,00		306,00	2 276,27
44566000 - TVA DÉDUCTIBLE S/ ABS	413 895,12		413 895,12	254 189,83
44567000 - Crédit de TVA à reporter	15 453,00		15 453,00	10 765,00
44570031 - TVA COLLECTEE 8.50%	141,95		141,95	
44586000 - TVA SUR FNP	13 494,60		13 494,60	6 114,00
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	442 984,67		442 984,67	271 068,83
45101002 - DUVAIL AUDIT				25 704,70
45107100 - C/C AMARYLLIS	401 212,82		401 212,82	
45510101 - COGEP INTEGRATION FISCALE				4 601,00
Autres créances	401 212,82		401 212,82	30 305,70
Divers				
51230000 - SOCIETE GENERALE	163 713,90		163 713,90	13 079,88
51270000 - CAISSE EPARGNE (08003063307*	3 259,69		3 259,69	112 721,57
51290000 - LE CREDIT LYONNAIS	246 544,27		246 544,27	159 212,77
Disponibilités	413 517,86		413 517,86	285 014,22
48600000 - CH. CONSTATEES AVANCE	37 219,22		37 219,22	29 062,40
Charges constatées d'avance	37 219,22		37 219,22	29 062,40
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 515 738,83	142 105,48	3 373 633,35	2 463 943,45
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	6 305 262,15	150 432,48	6 154 829,67	4 989 140,28

Bilan détaillé

	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
PASSIF		
10130000 - CAPITAL SOUSCRIT-APPELÉ, VERSÉ	600 000,00	600 000,00
Capital social ou individuel	600 000,00	600 000,00
10611000 - RÉSERVE LÉGALE	60 000,00	60 000,00
Réserve légale	60 000,00	60 000,00
10680000 - AUTRES RÉSERVES	701 677,18	451 830,17
Autres réserves	701 677,18	451 830,17
Résultat de l'exercice	309 600,33	249 847,01
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 671 277,51	1 361 677,18
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
16410000 - EMPRUNT CE 546K€	449 617,68	526 762,06
16484000 - INT COURUS SUR EMPRUNTS	124,89	146,33
Emprunts	449 742,57	526 908,39
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	449 742,57	526 908,39
16620001 - PARTICIP SALARIES BLOQUEE + 1 AN	11 589,82	11 395,89
16886000 - INT. COURUS SUR PART. SALARIES	739,52	727,81
Emprunts et dettes financières diverses	12 329,34	12 123,70
45101002 - DUVAIL AUDIT	54 186,98	
45101003 - SOGEC AUDIT	340 485,38	
45101006 - GUILLERM AUDIT	50 029,30	
45510100 - SA COGEP	343 125,53	1 098 143,84
45510101 - COGEP INTEGRATION FISCALE	119 767,00	
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	907 594,19	1 098 143,84
40100000 - FOURNISSEURS	1 182,96	2 152,35
40120000 - FOURNISSEURS GROUPE	2 493 462,93	1 522 241,24
40810000 - FOURNISSEURS FNP	80 967,60	36 684,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 575 613,49	1 561 077,59
42820000 - DETTES PROV. POUR CP	20 109,83	17 982,58
42840000 - DETTES PROV. PARTICIP. SALARIES	42 440,00	33 438,00
42860000 - PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	20 000,00	10 000,00
Personnel	82 549,83	61 420,58
43100000 - URSSAF	10 107,33	9 578,56
43720000 - APIVIA SANTE	474,78	474,78
43731200 - HELIUM	255,65	265,17
43732100 - REUNICA/HUMANIS	3 567,93	3 413,47
43780000 - CAVEC	644,16	639,00
43860000 - CHARGES SOCIALES - CH. A PAYER	17 236,32	11 352,67
Organismes sociaux	32 286,17	25 723,65
44570040 - TVA COLLECTEE 20,00%	340 978,94	271 627,06
44571000 - TVA COLLECTÉE		5 285,36
44580000 - TVA A REGULARISER		0,40
44587000 - TVA S/UR FACTURES A ETABLIR	19 450,00	27 900,00
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	360 428,94	304 812,82
44210000 - PRELEVEMENT A LA SOURCE (IR)	1 706,01	1 569,35
44860000 - ETAT - CHARGES A PAYER	6 544,47	6 133,40
45700000 - ASSOCIÉS - DIVIDENDES À PAYER		17,08
Autres dettes fiscales et sociales	8 250,48	7 719,83
Dettes fiscales et sociales	483 515,42	399 676,88
41100000 - Clients	54 757,15	22 332,70
41980000 - CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR		7 200,00
Autres dettes	54 757,15	29 532,70
TOTAL DETTES	4 483 552,16	3 627 463,10
TOTAL PASSIF	6 154 829,67	4 989 140,28

Compte de résultat détaillé

	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	%	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS						
70400000 - PRESTAT* AU GROUPE	106 188,54	1,89	108 451,30	2,03	-2 262,76	-2,09
70401000 - SOUS TRAITANCE CAC	222 983,05	3,97			222 983,05	
70411000 - SOUS TRAITANCE AU GROUPE	7 367,00	0,13			7 367,00	
70600000 - HONORAIRES CLIENTS	4 280,00	0,08			4 280,00	
70610000 - HONORAIRES CAC	5 101 686,98	90,89	5 052 754,31	94,72	48 932,67	0,97
70625000 - PRESTATIONS HONORAIRES JURI			400,00	0,01	-400,00	-100,00
70850000 - DEPLACTS RECUPERES	68 141,69	1,21	59 462,05	1,11	8 679,64	14,60
70882000 - FRAIS DOSSIERS RECUPERES	100 931,65	1,80	112 524,54	2,11	-11 592,89	-10,30
70884000 - FOURNITURES DE BUREAU RECU	1 306,00	0,02	849,00	0,02	457,00	53,83
Production vendue	5 612 884,91	100,00	5 334 441,20	100,00	278 443,71	5,22
74000000 - SUBVENTIONS	1 988,89	0,04			1 988,89	
Subventions d'exploitation	1 988,89	0,04			1 988,89	
75800000 - PRODUITS DIVERS	150,73		7,63		143,10	NS
75811000 - PRODUITS S/ FORMATION CONT			1 200,00	0,02	-1 200,00	-100,00
78174000 - REP.PROV.CLIENTS	27 101,66	0,48	34 328,50	0,64	-7 226,84	-21,05
Autres produits	27 252,39	0,49	35 536,13	0,67	-8 283,74	-23,31
Total	5 642 126,19	100,52	5 369 977,33	100,67	272 148,86	5,07
ACHATS ET CHARGES EXTERNES						
60405000 - ACHATS PREST. REF* HONO CA	3 713 423,09	66,16	3 643 413,63	68,30	70 009,46	1,92
60411000 - SOUS TRAITANCE GROUPE	124 796,02	2,22	130 578,28	2,45	-5 782,26	-4,43
60610100 - EDF	3 210,79	0,06	1 636,39	0,03	1 574,40	96,21
60640000 - FOURNITURES DE BUREAU	2 951,29	0,05	2 695,12	0,05	256,17	9,50
61112000 - TX 'COGEP INFOS'	486,33	0,01	393,15	0,01	93,18	23,70
61113000 - PRESTATIONS GPE COGEP	85 000,00	1,51	58 900,00	1,10	26 100,00	44,31
61114000 - PRESTATIONS STES DU GROUPE	258 104,69	4,60	301 320,47	5,65	-43 215,78	-14,34
61140180 - TRAV. EXEC. A L'EXTER.			13 162,50	0,25	-13 162,50	-100,00
61320000 - LOCATIONS IMMOBILIÈRES	113 504,46	2,02	73 283,00	1,37	40 221,46	54,89
61350000 - LOCATION DE MATERIEL	261,02		169,09		91,93	54,37
61350200 - LOCATIONS VEHICULES	1 149,96	0,02	1 149,96	0,02		
61350300 - LOCATION COPIEURS	1 823,99	0,03	1 124,40	0,02	699,59	62,22
61357000 - INFO. AMARYLLIS	25 200,00	0,45	26 880,00	0,50	-1 680,00	-6,25
61420000 - CHARGES LOCATIVES	12 708,57	0,23	7 930,31	0,15	4 778,26	60,25
61520000 - ENTR. LOCAUX. PROD. ENTR.	981,88	0,02	557,09	0,01	424,79	76,25
61551100 - ENTRETIEN VEHICULE SS	1 228,31	0,02	537,82	0,01	690,49	128,39
61553000 - ENT MOB MAT DE BUREAU	1 543,55	0,03	749,09	0,01	794,46	106,06
61558000 - ENTRETIEN A.A.I	4 333,14	0,08	1 155,97	0,02	3 177,17	274,85
61610000 - ASSURANCES DIVERSES (FLOTTE	645,14	0,01	583,55	0,01	61,59	10,55
61620000 - ASSURANCE MUTIRISQUE LOCAU	630,55	0,01	395,41	0,01	235,14	59,47
61630000 - ASSURANCE SIACI/CRCC	37 263,70	0,66	38 286,51	0,72	-1 022,81	-2,67
61810000 - DOCUMENTATION			76,44		-76,44	-100,00
62260300 - HONORAIRES CAC	3 999,25	0,07	3 807,75	0,07	191,50	5,03
62270000 - FRAIS D'ACTES	443,38	0,01	5 000,28	0,09	-4 556,90	-91,13
62280000 - FRAIS DE FORMATION	730,00	0,01	2 917,58	0,05	-2 187,58	-74,98
62300000 - PUBLICITE	391,32	0,01			391,32	
62480000 - TRANSPORTS DIVERS	519,91	0,01	178,84		341,07	190,71
62510000 - VOYAGES/DÉPLACEMENTS	30 755,65	0,55	36 953,18	0,69	-6 197,53	-16,77
62510100 - DÉPLACEMENTS RC			1 400,31	0,03	-1 400,31	-100,00
62560000 - MISSIONS	1 176,96	0,02	1 347,00	0,03	-170,04	-12,62
62610000 - AFFRANCHISSEMENTS	3 212,57	0,06	2 020,40	0,04	1 192,17	59,01
62620000 - TELEPHONE	1 893,43	0,03	1 259,30	0,02	634,13	50,36
62630000 - INTERNET, INTRANET	3 259,36	0,06	4 044,21	0,08	-784,85	-19,41
62710000 - FRAIS BANCAIRES	399,38	0,01	1 178,63	0,02	-779,25	-66,11
62810000 - COTISATIONS	62 026,44	1,11	82 600,92	1,55	-20 574,48	-24,91
62840000 - RECRUT. PERSONNELS	1 080,00	0,02			1 080,00	
Autres achats & charges externes	4 499 134,13	80,16	4 447 686,58	83,38	51 447,55	1,16
Total	4 499 134,13	80,16	4 447 686,58	83,38	51 447,55	1,16

Compte de résultat détaillé

	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	%	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
AUTRES CHARGES D'EXPLOITAT.						
63200000 - CHARGES FISCALE /CP	-153,91		9,09		-163,00	NS
63330000 - FORMATION CONTINUE	2 347,55	0,04	1 535,98	0,03	811,57	52,84
63350000 - TAXE APPRENTISSAGE	2 797,98	0,05	1 140,09	0,02	1 657,89	145,42
63511000 - CET	10 666,00	0,19	17 613,00	0,33	-6 947,00	-39,44
63514000 - TVS	1 202,67	0,02	1 204,33	0,02	-1,66	-0,14
63540000 - DROITS ENREGISTREMENT			1 565,00	0,03	-1 565,00	-100,00
63580000 - TAXES DIVERSES			38,47		-38,47	-100,00
Impôts, taxes et vers. assim.	16 860,29	0,30	23 105,96	0,43	-6 245,67	-27,03
64110000 - SALAIRES	375 857,48	6,70	328 033,51	6,15	47 823,97	14,58
64111000 - ABT GRATIFICATION	10 000,00	0,18	-5 200,00	-0,10	15 200,00	-292,31
64120000 - CONGES PAYES	2 127,25	0,04	6 851,81	0,13	-4 724,56	-68,95
64140000 - INDEMNITES TRANSPORTS	2 505,61	0,04	1 858,22	0,03	647,39	34,84
64146000 - INDEMNITES TRANSACTIONNELLE	1 360,00	0,02			1 360,00	
64147000 - PRIMES EVENEMENTIELLES	-295,00	-0,01	295,00	0,01	-590,00	-200,00
64150000 - IND. JOURNALIERES SS	0,03				0,03	
Salaires et Traitements	391 555,37	6,98	331 838,54	6,22	59 716,83	18,00
64510000 - COTISATIONS URSSAF	102 825,76	1,83	93 680,07	1,76	9 145,69	9,76
64520000 - APIVIA	7 507,44	0,13	6 668,23	0,13	839,21	12,59
64531200 - HELIUM	3 644,90	0,06	3 981,95	0,07	-337,05	-8,46
64532100 - COTISATIONS REUNICA/HUMANIS	31 703,97	0,56	29 478,64	0,55	2 225,33	7,55
64550000 - CHARGES SOC. S/CP	1 202,09	0,02	2 858,79	0,05	-1 656,70	-57,95
64580000 - CAVEC	2 312,80	0,04	2 289,60	0,04	23,20	1,01
64581000 - ABT CHARGES / GRATIFICATION	4 681,56	0,08	-2 227,87	-0,04	6 909,43	-310,14
64750000 - MEDECINE DU TRAVAIL	667,31	0,01	697,43	0,01	-30,12	-4,32
64760000 - TICKETS RESTAURANT	7 587,42	0,14	5 861,41	0,11	1 726,01	29,45
Charges sociales	162 133,25	2,89	143 288,25	2,69	18 845,00	13,15
68174000 - DOT. PROV. CLIENTS	51 768,33	0,92	16 936,15	0,32	34 832,18	205,67
Amortissements et provisions	51 768,33	0,92	16 936,15	0,32	34 832,18	205,67
65100000 - REDEVANCES	36,76		10,72		26,04	242,91
65410000 - CR. IRRECOUVRABLES	28 223,33	0,50	24 178,03	0,45	4 045,30	16,73
65800000 - CHARGES DIVERSES	1 534,88	0,03	8,48		1 526,40	NS
Autres charges	29 794,97	0,53	24 197,23	0,45	5 597,74	23,13
Total	652 112,21	11,62	539 366,13	10,11	112 746,08	20,90
RESULTAT D'EXPLOITATION	490 879,85	8,75	382 924,62	7,18	107 955,23	28,19
76800000 - PROD. FINANCIERS GROUPE	1 321,14	0,02	84,79		1 236,35	NS
Produits financiers	1 321,14	0,02	84,79		1 236,35	NS
66110000 - INTERETS EMP DETTES	1 944,30	0,03	728,39	0,01	1 215,91	166,93
66150000 - INTERETS DES COMPTES COURA	5 250,49	0,09	5 248,16	0,10	2,33	0,04
66151000 - INTERETS SUR PARTICIPATION	980,36	0,02	914,85	0,02	65,51	7,16
Charges financières	8 175,15	0,15	6 891,40	0,13	1 283,75	18,63
Résultat financier	-6 854,01	-0,12	-6 806,61	-0,13	-47,40	0,70
RESULTAT COURANT	484 025,84	8,62	376 118,01	7,05	107 907,83	28,69
77560000 - Prod cessions actifs - Immo Fi.	300,00	0,01			300,00	
Produits exceptionnels	300,00	0,01			300,00	
67560000 - VNC ACTIFS CEDES - IMMO FINAN	7 917,51	0,14			7 917,51	
Charges exceptionnelles	7 917,51	0,14			7 917,51	
Résultat exceptionnel	-7 617,51	-0,14			-7 617,51	
69100000 - PARTICIP. SALAIRES	42 440,00	0,76	33 438,00	0,63	9 002,00	26,92
Participation des salariés	42 440,00	0,76	33 438,00	0,63	9 002,00	26,92
69810000 - INTEGRATION FISCALE - CHARGE	124 368,00	2,22	92 833,00	1,74	31 535,00	33,97
Impôts sur les bénéfices	124 368,00	2,22	92 833,00	1,74	31 535,00	33,97

Compte de résultat détaillé

	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	%	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
RESULTAT DE L'EXERCICE	309 600,33	5,52	249 847,01	4,68	59 753,32	23,92

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Dossier de gestion

COGEP 

Dossier de Gestion

Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion

	31/08/2021	%	31/08/2020	%
Ventes de produits finis et travaux				
Ventes de services	5 612 885	100,00	5 334 441	100,00
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION EXERCICE	5 612 885	100,00	5 334 441	100,00
Achats matières et consommables				
Variation stocks de matières				
Sous-Traitance	3 838 219	68,38	3 773 992	70,75
Marge de production	1 774 666	31,62	1 560 449	29,25
ACTIVITE	5 612 885	100,00	5 334 441	100,00
MARGE GLOBALE	1 774 666	31,62	1 560 449	29,25
Autres achats et charges externes	660 915	11,77	673 695	12,63
VALEUR AJOUTEE	1 113 751	19,84	886 755	16,62
Subventions d'exploitation	1 989	0,04		
Impôts & taxes	16 860	0,30	23 106	0,43
Salaires	391 555	6,98	331 839	6,22
Charges sur salaires	162 133	2,89	143 288	2,69
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	545 191	9,71	388 522	7,28
Autres produits , Reprise amortissements	27 252	0,49	35 536	0,67
Autres Charges	29 795	0,53	24 197	0,45
Dotations amortissements et provisions	51 768	0,92	16 936	0,32
RESULTAT D'EXPLOITATION	490 880	8,75	382 925	7,18
Opérations en commun				
Produits financiers	1 321	0,02	85	
Charges financières	8 175	0,15	6 891	0,13
Résultat financier	-6 854	-0,12	-6 807	-0,13
RESULTAT COURANT	484 026	8,62	376 118	7,05
Produits exceptionnels	300	0,01		
Charges exceptionnelles	7 918	0,14		
Résultat exceptionnel	-7 618	-0,14		
Impôts sur les bénéfices et participation	166 808	2,97	126 271	2,37
RESULTAT NET	309 600	5,52	249 847	4,68

COGEP AUDIT
Société par actions simplifiée
au capital de 600 000 euros
Siège social : 2658 route d'Orléans, 18230 ST DOULCHARD
389 488 727 RCS BOURGES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 18 FÉVRIER 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2021

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2021 s'élevant à 309 600,33 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 309 600,33 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 1 011 277,51 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 août 2018 :

264 000,00 €, soit 0,44 € par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 14,52 €
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 263 985,48 €

Exercice clos le 31 août 2019 :

250 000,00 €, soit 0,416 € par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 17,08 €
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 249 982,92 €

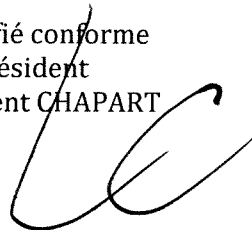
Exercice clos le 31 août 2020 :

NÉANT

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 18 février 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés présents ou représentés.

Certifié conforme
Le Président
Laurent CHAPART





COMMISSARIAT ET AUDIT

Expertise comptable - Conseil - Audit

COGEP AUDIT

SAS au capital de 600 000 euros
Siège social : 2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

R.C.S. BOURGES : 389 488 727

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2021

COGEP AUDIT

SAS au capital de 600 000 euros
Siège social : 2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

R.C.S. BOURGES : 389 488 727

SOMMAIRE

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS** **1 à 3**

- **COMPTES ANNUELS AU 31/08/2021** **4 à 20**

COGEP AUDIT

SAS au capital de 600 000 euros
Siège social : 2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

R.C.S. BOURGES : 389 488 727

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2021

A l'Assemblée Générale de la société COGEP AUDIT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société COGEP AUDIT, relatifs à l'exercice clos le 31/08/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères, et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés, sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent, en vertu de ces normes, sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes, relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

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 les documents sur la situation financière, et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude, est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit, afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues, et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le 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 LA FERTE BERNARD, le 03/02/2022

SAS COMMISSARIAT ET AUDIT



Philippe BOURBON
Commissaire aux Comptes

COGEP AUDIT

SAS au capital de 600 000 euros
Siège social : 2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

R.C.S. BOURGES : 389 488 727

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/08/2021

Bilan

	Net au 31/08/21	Net au 31/08/20
PASSIF		
Capital social ou individuel	600 000	600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	60 000	60 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	701 677	451 830
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	309 600	249 847
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 671 278	1 361 677
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	449 743	526 908
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	449 743	526 908
Emprunts et dettes financières diverses	12 329	12 124
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	907 594	1 098 144
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 575 613	1 561 078
Personnel	82 550	61 421
Organismes sociaux	32 286	25 724
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	360 429	304 813
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	8 250	7 720
Dettes fiscales et sociales	483 515	399 677
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	54 757	29 533
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	4 483 552	3 627 463
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	6 154 830	4 989 140

Compte de résultat

	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	du 01/09/19 au 31/08/20 12 mois
PRODUITS		
Production vendue	5 612 885	5 334 441
Subventions d'exploitation	1 989	
Autres produits	27 252	35 536
Total	5 642 126	5 369 977
ACHATS ET CHARGES EXTERNES		
Autres achats & charges externes	4 499 134	4 447 687
Total	4 499 134	4 447 687
AUTRES CHARGES D'EXPLOITAT.		
Impôts, taxes et vers. assim.	16 860	23 106
Salaires et Traitements	391 555	331 839
Charges sociales	162 133	143 288
Amortissements et provisions	51 768	16 936
Autres charges	29 795	24 197
Total	652 112	539 366
RESULTAT D'EXPLOITATION	490 880	382 925
Produits financiers	1 321	85
Charges financières	8 175	6 891
Résultat financier	-6 854	-6 807
RESULTAT COURANT	484 026	376 118
Produits exceptionnels	300	
Charges exceptionnelles	7 918	
Résultat exceptionnel	-7 618	
Participation des salariés	42 440	33 438
Impôts sur les bénéfices	124 368	92 833
RESULTAT DE L'EXERCICE	309 600	249 847

COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/09/2020 au 31/08/2021

Annexe

COGEP 

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS COGEP AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 6 154 830 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 309 600 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets : 1

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Identité de la société consolidant les comptes

SA AMARYLLIS
2658 Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD



Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	705 426			705 426
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 327			8 327
Immobilisations incorporelles	713 753			713 753
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 819 771	263 917	7 918	2 075 770
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	1 819 771	263 917	7 918	2 075 770
ACTIF IMMOBILISE	2 533 524	263 917	7 918	2 789 523

Immobilisations incorporelles

La société procède annuellement, conformément aux normes en vigueur, à un test de dépréciation visant à mesurer l'adéquation de la valeur des actifs au bilan avec la performances économiques futures.

La méthode retenue pour apprécier la valeur d'utilité consiste en l'élaboration de prévisions de flux nets de trésorerie actualisés (méthode DCF) reposant sur les principales hypothèses suivantes :

- Les cash-flows sont évalués à partir des budgets de l'exercice et des prévisions budgétaires sur les périodes de 5 ans ;
- Prise en compte d'une valeur terminale avec extrapolation des flux de placement sans risque, d'une prime de risque de marché actions et d'une prime de risque spécifique au secteur
- Comparaison des valeurs à la valeur vénale calculée par application d'un coefficient rapporté à la production et d'un multiple de ration d'exploitation.

Notes sur le bilan

Sous ces hypothèses, l'actualisation des cash-flows futurs n'entraîne pas de dépréciation dans le compte de résultat de l'entreprise

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
CLIENTELE JC	60 980			60 980
CLIENTELE SS	49 348			49 348
CLIENTELE BAC (TUP)			17 856	17 856
CLIENTELE ACC	31 830			31 830
CLIENTELE AGOREX			351 000	351 000
CLIENTELE JPR	50 000			50 000
CLIENTELE FS	30 123			30 123
CLIENTELE MV	84 750			84 750
CLIENTELE BOTERF	29 540			29 540
Total	336 570		368 856	705 426

Immobilisations financières

Notes sur le bilan

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL ATHENA AUDITS ASSOCIES 18230 SAINT DOULCHARD	8 000	10 607	100,00	1 232
SAS COGEP AUDIT CHOLET 49300 CHOLET	20 000	185 967	99,95	38 278
SAS SOGEC AUDIT 72000 LE MANS	45 800	516 973	100,00	49 516
SARL GUILLERM AUDIT 29200 BREST	1 000	42 027	99,00	277
SARL STENGER AUDIT 67450 MUNDOLSHEIM	10 000	115 087	97,00	5 247
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 327			8 327
Immobilisations incorporelles	8 327			8 327
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles				
ACTIF IMMOBILISE	8 327			8 327

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 097 381 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 215 658	2 215 658	
Autres	844 503	844 503	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	37 219	37 219	
Total	3 097 381	3 097 381	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	116 700
Total	116 700

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	117 439	51 768	27 102	142 105
Total	117 439	51 768	27 102	142 105
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		51 768	27 102	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 600 000,00 euros décomposé en 600 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

	% de détention	Nombre de part ou d'actions
I. PERSONNES MORALES		
SA COGEP 18230 SAINT-DOULCHARD	99,99	599 962,00
II. PERSONNES PHYSIQUES		

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 19/02/2021.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	249 847
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	249 847
Affectations aux réserves	
Distributions	249 847
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	249 847

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2021
Capital	600 000				600 000
Réserve légale	60 000				60 000
Réserves générales	451 830	249 847	249 847		701 677
Résultat de l'exercice	249 847	-249 847	309 600	249 847	309 600
Total Capitaux Propres	1 361 677		559 447	249 847	1 671 278

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 483 552 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	449 743	77 578	312 931	59 234
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	12 329	12 329		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 575 613	2 575 613		
Dettes fiscales et sociales	483 515	483 515		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	962 351	962 351		
Produits constatés d'avance				
Total	4 483 552	4 111 388	312 931	59 234
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	77 144			
(**) Dont envers les associés	462 893			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP	80 968
INT. COURUS SUR PART. SALARIES	740
DETTES PROV. POUR CP	20 110
DETTES PROV. PARTICIP. SALARIES	42 440
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	20 000
CHARGES SOCIALES - CH. A PAYER	17 236
ETAT - CHARGES A PAYER	6 544
Total	188 038

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CH. CONSTATEES AVANCE	37 219		
Total	37 219		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	336 539		336 539
Etudes			
Prestations de services	5 105 967		5 105 967
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	170 379		170 379
TOTAL	5 612 885		5 612 885

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 869 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Parties liées

Montant compris dans les charges financières : 5 250 euros

Montant compris dans les produits financiers : 1 321 euros

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2017, la société SAS COGEP AUDIT est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA COGEP, 2658 route d'Orléans 18230 SAINT-DOULCHARD.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 6,36 personnes.

	Personnel salarie	Personnel mis à disposition
Cadres	4	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
Total	6	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 11 596 euros

Description des modalités de calcul :

- Table de mortalité TV 88/90
- Méthode rétrospective prorata temporis
- Age de départ 62 à l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 43 % pour le personnel cadres et 36 % pour le personnel non cadres
- Taux d'actualisation : 0.6 %
- Taux de progression des salaires : 1 % annuel
- Taux de rotation du personnel : 3 % pour le personnel cadres et 5 % pour le personnel non cadres

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2013-R.02 du 07 novembre 2013