

SA COGEP

2658 route d'Orléans
18230 SAINT-DOULCHARD

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**

[Signature]

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

COGEP 

Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois
PRODUITS		
Ventes de marchandises	57 875	
Production vendue	126 297 571	109 580 395
Production stockée	-140 596	
Subventions d'exploitation	505 912	421 035
Autres produits	1 766 258	1 202 119
Total	128 487 019	111 203 549
ACHATS ET CHARGES EXTERNES		
Achats de marchandises	176 227	1 706
Autres achats & charges externes	45 717 660	41 521 959
Total	45 893 887	41 523 666
AUTRES CHARGES D'EXPLOITAT.		
Impôts, taxes et vers. assim.	1 826 121	1 801 323
Salaires et Traitements	42 783 890	37 275 828
Charges sociales	16 143 777	14 479 045
Amortissements et provisions	2 371 945	1 017 966
Autres charges	352 862	309 519
Total	63 478 596	54 883 681
RESULTAT D'EXPLOITATION	19 114 536	14 796 203
Produits financiers	1 161 668	2 085 448
Charges financières	1 570 795	824 844
Résultat financier	-409 127	1 260 605
RESULTAT COURANT	18 705 410	16 056 807
Produits exceptionnels	724 476	6 101 000
Charges exceptionnelles	3 019 654	7 349 327
Résultat exceptionnel	-2 295 178	-1 248 327
Participation des salariés	1 432 364	1 484 680
Impôts sur les bénéfices	3 728 112	3 401 866
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 249 756	9 921 934

COGEP
Société Anonyme
au capital de 19 406 480,00 euros
Siège social : 2658 route d'Orléans
18230 ST DOULCHARD
400 833 596 RCS BOURGES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 8 FÉVRIER 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

.../...

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Conseil d'Administration et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 11 249 756,05 euros en totalité au poste « Réserve facultative »

Solde réserve facultative 55 742 846,87 euros

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

Exercice clos le 31 août 2020 :

Aux actions de catégorie P2 :

843 837,50 € soit 2,125 € par action

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % 0 €

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 843.837,50 €

Aux actions de toute catégorie :

1 680 346,80 € soit 0,90 € par action

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 623.154,60 €

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 1.057.192,20 €

Exercice clos le 31 août 2021 :

Aux actions de catégorie P2 :

843 837,50 € soit 2,125 € par action

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 0

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 843.837,50 €

Aux actions de toute catégorie :

1 129 355,40 € soit 0,60 € par action

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 384 514,80 €

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 744 840,60 €

Exercice clos le 31 août 2022

Néant.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 8 février 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des actionnaires présents ou représentés ayant le droit de vote.

.../...

EXTRAIT CERTIFIÉ CONFORME
LE PRÉSIDENT

DocuSigned by:
Vincent VAUTIER
06768DB0E643417...

SA COGEP

2658 route d'Orléans
18230 SAINT-DOULCHARD

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

[Signature]

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

COGEP 

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	664 109	456 648	207 461	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	89 314 530	67 583	89 246 947	65 202 606
Immobilisations corporelles				
Terrains	77 925		77 925	77 925
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillag	191 574	155 834	35 740	14 655
Autres immobilisations corporelles	9 512 179	6 024 849	3 487 330	1 860 621
Immob. en cours / Avances & acomptes	51 355		51 355	27 150
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	74 805 035		74 805 035	49 733 282
Autres titres immobilisés	2 268 835	1 953 987	314 848	346 778
Prêts	23 780		23 780	23 780
Autres immobilisations financières	5 760 760	4 384 179	1 376 581	673 104
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	182 670 082	13 043 080	169 627 002	117 959 901
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	44 056 028	5 276 930	38 779 097	34 804 215
Fournisseurs débiteurs	605 529		605 529	293 364
Personnel	21 414		21 414	29 538
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	2 517 835		2 517 835	2 959 548
Autres créances	14 755 043	119 252	14 635 791	21 356 031
Divers				
Avances et acomptes versés sur commande	6 000		6 000	6 000
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	23 196 107		23 196 107	14 878 790
Charges constatées d'avance	2 445 725		2 445 725	1 185 158
TOTAL ACTIF CIRCULANT	87 603 680	5 396 183	82 207 498	75 512 644
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	270 273 762	18 439 263	251 834 499	193 472 545

Bilan

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
PASSIF		
Capital social ou individuel	19 406 480	18 822 590
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	47 770 059	16 548 863
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	1 940 648	1 882 259
Réserves statutaires ou contractuelles	44 493 091	35 735 572
Réserves réglementées	6 820	6 820
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	11 249 756	9 921 934
Subventions d'investissement		904
Provisions réglementées	108 508	100 881
TOTAL CAPITAUX PROPRES	124 975 363	83 019 824
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	8 000	8 000
Provisions pour charges	280 059	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	288 059	8 000
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	7 703 196	43 848 860
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 703 196	43 848 860
Emprunts et dettes financières diverses	3 637 020	2 644 376
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	52 489 435	12 056 416
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 805 872	13 248 157
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 793 051	18 022 887
Personnel	6 107 707	5 615 752
Organismes sociaux	4 011 349	3 646 985
Etat, Impôts sur les bénéfices	793 720	1 460 138
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	8 726 019	7 838 281
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	622 136	858 422
Dettes fiscales et sociales	20 260 931	19 419 579
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 230 350	54 229
Autres dettes	1 537 726	1 150 217
Produits constatés d'avance	113 495	
TOTAL DETTES	126 571 077	110 444 721
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	251 834 499	193 472 545

SA COGEP

2658 route d'Orléans
18230 SAINT-DOULCHARD

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

[Signature]

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

COGEP 

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA COGEP

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 251 834 499 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 11 249 756 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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 31/08/2023 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, sont 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.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 8 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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 mère consolidant les comptes de la société

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

OPERATIONS DE RESTRUCTURATION

Par décision des associés en date du 3 mai 2023, la société COGEP a absorbé sa Société Mère, la SARL AMARYLLIS.

Les huit sociétés suivantes ont également été absorbées, avec effet rétroactif au 1er septembre 2022, par la société COGEP :

- La SAS SCORGECE
- La SARL COGEP DOUAI
- La SAS CABINET PIAULT EXPERTISE COMPTABLE
- La SAS COGEP CHOLLET
- La SARL CABINET PATRICE MINETO
- La SAS CECA SUD et ses filiales ; la SAS SECOGENI et la SARL S.E.A.C

L'ensemble de ces opérations a généré des malis techniques de fusion, intégralement affectés aux éléments incorporels, pour un montant total de 19.782.825 €

PRISE DE PARTICIPATION

Au cours de l'exercice, la société a poursuivi sa croissance externe par le biais de prise de participation dans :

- La SAS CAPIDEX (01-Bellignat) détenue à 87,80 %
- La SAS PARIS EST AUDIT (93-LE Raincy) détenue à 100%

AFFECTATION EXTRA COMPTABLE DU MALI TECHNIQUE

Les malis techniques de fusion sont intégralement affectés aux éléments incorporels.

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	16 720		16 720	
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	68 762 798	21 294 557	78 716	89 978 639
Immobilisations incorporelles	68 779 518	21 294 557	95 436	89 978 639
- Terrains	77 925			77 925
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	169 029	29 420	6 875	191 574
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 420 341	440 319	81 018	4 779 641
- Matériel de transport	634 908	308 802	81 993	861 717
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 213 018	757 232	99 429	3 870 821
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	54 354		2 999	51 355
Immobilisations corporelles	8 569 575	1 535 772	272 315	9 833 033
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	71 285 977	26 759 169	23 240 110	74 805 035
- Autres titres immobilisés	2 300 826	10	32 001	2 268 835
- Prêts et autres immobilisations financières	5 614 095	200 455	30 010	5 784 540
Immobilisations financières	79 200 898	26 959 634	23 302 121	82 858 409
ACTIF IMMOBILISE	156 549 991	49 789 963	23 669 871	182 670 082

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 les performances économiques futures.

La méthode utilisée pour le test de valeur des éléments incorporels de la SA COGEP est issue de la comparaison des valeurs obtenues sur le patrimoine et la moyenne de valeur de rendement des titres de l'année en cours et des deux exercices précédents.

Les valeurs réévaluées sont alors comparées au montant de l'actif incorporel résiduel. En cas de baisse durable de valeur, une dépréciation est constatée.

Les hypothèses retenues pour l'activité et les valeurs terminales sont raisonnables et conformes aux données du marché disponibles.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Notes sur le bilan

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 %)				
SA CPEM (cpe multisite) 13000 MARSEILLE	125 000	482 451	80,00	148 864
SAS JD CAPITAL 62000 ARRAS	484 000	697 992	99,00	-20 466
FULTURIS FINANCES 72000 LE MANS	321 082	62 971	99,00	-10 361
SAS CROISSANCE PARTENAIRES 75116 PARIS	37 500	2 187 769	100,00	820 124
SAS SOLIS L&M DHERBEY ET ASSOCIES 35760 SAINT-GRE	530 000	803 853	99,999	-99 271
SARL COGEP FORMATION 18230 SAINT-DOULCHARD	10 000	-25 030	100,00	1 449
SA SOGEC MAINE NORMANDIE 72000 LE MANS	1 335 554	4 119 157	100,00	629 920
SA CPECF 13000 MARSEILLE	1 418 058	4 689 081	100,00	142 687
SAS COGEP AUDIT 18230 SAINT-DOULCHARD	600 000	1 450 983	99,99	530 655
SARL DECI 18230 ST DOULCHARD	22 500	163 729	66,53	171 536
SAS FC AUDIT 13290 AIX EN PROVENCE	77 000	628 106	100,00	38 699
SARL COGEP PATRIMOINE 18230 ST DOULCHARD	16 000	16 183	95,00	632
MAUPARD FIDUCIAIRE 75008 PARIS	350 050	493 891	100,00	65 098
CABINET STENGER 67300 SCHILTIGHEIM	60 000	1 131 152	100,00	86 987
CFAC COMPAGNIE FIDUCIAIRE D'AUDIT 13008 MARSEILLE	900 000	299 035	100,00	-4 192
SAS COGEP LIFE 18230 SAINT-DOULCHARD	20 000	35 080	62,60	-1 659
STC 67300 SCHILTIGHEIM	6 000	295 316	100,00	67 156
SARL COGEOR 18230 SAINT-DOULCHARD	20 000	37 528	95,70	1 219
CAPIDEX 01100 BELLIGNAT	100 000	17 274	87,80	82 743
PARIS EST AUDIT 93340 LE RAINCY	2 000 000	1 979 062	100,00	431 620
SARL COGEP REIMS 51100 REIMS	130 000	517 610	100,00	115 453
SA CPECF - VAR 83990 SAINT-TROPEZ	100 000	1 486 592	61,75	339 698
OKHUYSEN CONSEIL 37520 LA RICHE	80 000	227 521	99,83	101 731
SAS CA FINANCE 75116 PARIS	1 636 930	-671 409	99,00	-136 953
SARL SOLEXNORD 62000 ARRAS	85 000	552 755	100,00	18 384
SASU EASY - COGEP LYON 69009 LYON	160 000	1 191 390	100,00	-105 130
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SC ILE-ETANG 18230 SAINT-DOULCHARD	256 500	133 177	21,83	202 504
SA ABV CONSEILS 83520 ROQUEBRUNE-SUR-ARGENS	150 000	725 741	33,74	105 547
SARL COGEP-COURTAGE 18230 SAINT-DOULCHARD	7 500	-79 158	27,00	-64 525
CBSA - CONSEIL BILAN SOCIAL AUDIT 13400 AUBAGNE	8 000	344 670	24,00	160 373
SAS HLB FRANCE 75002 Paris 2E Arrondissement	37 000	15 296	20,00	1 263
SA CPECF - COTE D'AZUR CONSEIL 13000 MARSEILLE	500 000	2 618 589	49,10	322 704
COMPAGNIE FRANCAISE D'EXPERTISE COM 13008 MARSEI	763 000	1 212 144	37,32	139 490
SA CPECF-MARSEILLE 13000 MARSEILLE	60 000	1 000 046	49,50	110 905
SA CPECF - VAL D'ARC 13120 GARDANNE	100 000	407 698	49,60	89 357
SAS EPONA INVEST 49000 ANGERS	213 500	3 827 884	28,57	-77 534
SAS CPECF MEDITERRANEE 83130 LA GARDE	20 000	689 315	30,50	108 448
SOGEC IMMO FINANCES SCI LE MANS	1 000	-88 739	11,73	23 824

Notes sur le bilan

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	67 107 216	66 215 216	9 679 378		550 000
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	7 204 416	7 204 416	1 342 628		44 211
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	14 850		14 850	
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	253 720	235 870	25 358	464 232
Immobilisations incorporelles	268 570	235 870	40 208	464 232
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	154 374	8 335	6 875	155 834
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 828 321	351 506	81 018	3 098 809
- Matériel de transport	158 905	216 114	44 828	330 192
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 882 297	812 981	99 429	2 595 849
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	5 023 897	1 388 937	232 151	6 180 683
ACTIF IMMOBILISE	5 292 466	1 624 807	272 359	6 644 915

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 70 672 899 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	486 786		486 786
Prêts	23 780		23 780
Autres	5 760 760		5 760 760
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	44 056 028	44 056 028	
Autres	17 899 821	17 899 821	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 445 725	2 445 725	
Total	70 672 899	64 401 573	6 271 325
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	1 042 067
CLIENTS - FAE	18 299
FRS, AVOIRS A RECEVOIR	340 760
Total	1 401 126

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 19 406 480,00 euros décomposé en 1 940 648 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	1 882 259	10,00
Titres émis pendant l'exercice	563 634	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice	505 245	10,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	1 940 648	10,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 10/02/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	9 921 934
Prélèvements sur les réserves	1 164 415
Total des origines	11 086 350
Affectations aux réserves	9 921 934
Distributions	1 164 415
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	11 086 350

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2023
Capital	18 822 590		583 890		19 406 480
Primes d'émission	16 548 863		31 221 196		47 770 059
Réserve légale	1 882 259			58 389	1 940 648
Réserves générales	35 735 572	8 757 519	9 921 934	1 164 415	44 493 091
Réserves réglementées	6 820				6 820
Résultat de l'exercice	9 921 934	-9 921 934	11 249 756	9 921 934	11 249 756
Dividendes		1 164 415			
Subvention d'investissement	904			904	
Provisions réglementées	100 881		20 844	13 217	108 508
Total Capitaux Propres	83 019 824		52 997 621	11 158 860	124 975 363

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	100 881	20 844	13 217	108 508
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	100 881	20 844	13 217	108 508
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		20 844	13 217	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts		280 059			280 059
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	8 000				8 000
Total	8 000	280 059			288 059
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		280 059			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 112 765 205 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	7 703 196	3 384 738	4 318 458	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 637 020	522 297	3 114 723	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 793 051	14 793 051		
Dettes fiscales et sociales	20 255 184	20 255 184		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 230 350	12 230 350		
Autres dettes (**)	54 032 908	54 032 908		
Produits constatés d'avance	113 495	113 495		
Total	112 765 205	105 332 024	7 433 181	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	36 437 425			
(**) Dont envers les associés	5 747			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUES	9 619 443
INT.COUR.SUR PART.SALARIES	237 588
DETTES PROV P/CONGES A PAYER	3 769 725
DETTES PROV.PARTICIP	1 432 364
PERS.CHAR.A PAYER	897 166
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	1 438 062
ORG.S.CHARGES A PAYER	367 306
ETAT CHARGES A PAYER	230 843
TAXE APPRENTISSAGE	23 190
FORMATION CONTINUE	2 164
EFFORT CONSTRUCTION	120 960
C3S	112 682
CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR	54 000
CLIENTS - AAE	303 486
DIVERS CHARGES A PAYER	22
Total	18 609 003

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CH.CONSTATEES AVANCE	2 133 943		
STOCK PETITS MAT. INFO. REFACTURES	254 659		
STOCKS TEL (PORTABLES+FIXES)	7 781		
STOCKS DEAMTBOX	1 215		
STOCK PODS AGIRIS	48 128		
Total	2 445 725		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRO.CONSTATES AVANCE	113 495		
Total	113 495		

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	10 770 812		10 770 812
Etudes			
Prestations de services	109 661 298		109 661 298
Ventes de marchandises	57 875		57 875
Produits des activités annexes	5 865 461		5 865 461
TOTAL	126 355 445		126 355 445

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 28 061 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

Charges et Produits exceptionnels

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 179	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	109 092	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	313 518	
Autres charges	2 574 021	
Amortissements dérogatoires	20 844	
Rentrées sur créances amorties		7 390
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		121 997
Produits des cessions d'éléments d'actif		327 610
Subventions d'investissement virées au résultat		904
Amortissements dérogatoires		13 217
Provisions pour dépréciation		253 357
TOTAL	3 019 654	724 476

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	18 705 410	4 442 264	14 263 146
+ Résultat exceptionnel	-2 295 178	-592 433	-1 702 745
- Participations des salariés	1 432 364	401 778	1 030 586
Résultat comptable	14 697 809	3 448 053	11 249 756
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 429 149 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	108 508
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	108 508
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 825 105
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 825 105
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	429 149
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2017, la société SA COGEP est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA GROUPE COGEP. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Depuis le 1er septembre 2017, la SA COGEP intègre dans son périmètre d'integration fiscale les filiales suivantes :

- la société COGEP PATRIMOINE
- la société COGEP AUDIT

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1172 personnes dont 80 apprentis et 40 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	272	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	900	
Ouvriers		
Total	1 172	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Caution donnée sur emprunts souscrits par CA FINANCES	2 325 140
Caution donnée sur emprunts souscrits par la SCI ILE ETANG	2 788 315
Avals et cautions	5 113 455
Engagements en matière de pensions	1 523 583
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	6 637 038
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	200 000
Avals et cautions	
Autres engagements reçus	
Total	200 000
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 1 523 583 euros
Le passif social, correspondant aux indemnités de départ en retraite, est évalué à 1.823.583 euros, avec les hypothèses suivantes :

- Table de mortalité TV 88/90
- Méthode retrospective prorata temporis
- Age de départ 63 ans, à l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 43 % pour les cadres et 36 % pour les non cadres
- Taux d'actualisation : 2.98 %
- Taux de progression des salaires : 5 %
- Taux de rotation prévisionnel : 10 % pour les cadres et 13 % pour les non cadres



COMMISSARIAT ET AUDIT

Expertise comptable - Conseil - Audit

COGEP

SA au capital de 19 406 480 euros

Siège social : Route d'Orléans

18230 SAINT DOULCHARD

RCS BOURGES 400 833 596

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2023

COGEP

SA au capital de 19 406 480 euros

Siège social : Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

RCS BOURGES 400 833 596

SOMMAIRE

-	RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS	1 à 3
-	COMPTES ANNUELS AU 31/08/2023	4 à 26

COGEP

SA au capital de 19 406 480 euros

Siège social : Route d'Orléans

18230 SAINT DOULCHARD

RCS BOURGES 400 833 596

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2023

A l'assemblée générale de la société COGEP,

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, relatifs à l'exercice clos le 31/08/2023, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 d'une part, sur la correcte valorisation des titres de participation, et d'autre part, sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées, s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels, des informations relatives aux délais de paiement, mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L. 225-37-4 du code de commerce.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

ou résulter d'erreurs, et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 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 Ferté Bernard, le 22/01/2024

COMMISSARIAT ET AUDIT,



Philippe BOURBON
Commissaire aux comptes

COGEP

SA au capital de 19 406 480 euros

Siège social : Route d'Orléans
18230 SAINT DOULCHARD

RCS BOURGES 400 833 596

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/08/2023

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	664 109	456 648	207 461	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	89 314 530	67 583	89 246 947	65 202 606
Immobilisations corporelles				
Terrains	77 925		77 925	77 925
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	191 574	155 834	35 740	14 655
Autres immobilisations corporelles	9 512 179	6 024 849	3 487 330	1 860 621
Immob. en cours / Avances & acomptes	51 355		51 355	27 150
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	74 805 035		74 805 035	49 733 282
Autres titres immobilisés	2 268 835	1 953 987	314 848	346 778
Prêts	23 780		23 780	23 780
Autres immobilisations financières	5 760 760	4 384 179	1 376 581	673 104
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	182 670 082	13 043 080	169 627 002	117 959 901
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	44 056 028	5 276 930	38 779 097	34 804 215
Fournisseurs débiteurs	605 529		605 529	293 364
Personnel	21 414		21 414	29 538
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	2 517 835		2 517 835	2 959 548
Autres créances	14 755 043	119 252	14 635 791	21 356 031
Divers				
Avances et acomptes versés sur commande	6 000		6 000	6 000
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	23 196 107		23 196 107	14 878 790
Charges constatées d'avance	2 445 725		2 445 725	1 185 158
TOTAL ACTIF CIRCULANT	87 603 680	5 396 183	82 207 498	75 512 644
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	270 273 762	18 439 263	251 834 499	193 472 545

Bilan

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
PASSIF		
Capital social ou individuel	19 406 480	18 822 590
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	47 770 059	16 548 863
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 940 648	1 882 259
Réserves statutaires ou contractuelles	44 493 091	35 735 572
Réserves réglementées	6 820	6 820
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	11 249 756	9 921 934
Subventions d'investissement		904
Provisions réglementées	108 508	100 881
TOTAL CAPITAUX PROPRES	124 975 363	83 019 824
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	8 000	8 000
Provisions pour charges	280 059	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	288 059	8 000
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	7 703 196	43 848 860
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 703 196	43 848 860
Emprunts et dettes financières diverses	3 637 020	2 644 376
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	52 489 435	12 056 416
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 805 872	13 248 157
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 793 051	18 022 887
Personnel	6 107 707	5 615 752
Organismes sociaux	4 011 349	3 646 985
Etat, Impôts sur les bénéfices	793 720	1 460 138
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	8 726 019	7 838 281
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	622 136	858 422
Dettes fiscales et sociales	20 260 931	19 419 579
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 230 350	54 229
Autres dettes	1 537 726	1 150 217
Produits constatés d'avance	113 495	
TOTAL DETTES	126 571 077	110 444 721
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	251 834 499	193 472 545

Compte de résultat

	du 01/09/22 au 31/08/23 12 mois	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois
PRODUITS		
Ventes de marchandises	57 875	
Production vendue	126 297 571	109 580 395
Production stockée	-140 596	
Subventions d'exploitation	505 912	421 035
Autres produits	1 766 258	1 202 119
Total	128 487 019	111 203 549
ACHATS ET CHARGES EXTERNES		
Achats de marchandises	176 227	1 706
Autres achats & charges externes	45 717 660	41 521 959
Total	45 893 887	41 523 666
AUTRES CHARGES D'EXPLOITAT.		
Impôts, taxes et vers. assim.	1 826 121	1 801 323
Salaires et Traitements	42 783 890	37 275 828
Charges sociales	16 143 777	14 479 045
Amortissements et provisions	2 371 945	1 017 966
Autres charges	352 862	309 519
Total	63 478 596	54 883 681
RESULTAT D'EXPLOITATION	19 114 536	14 796 203
Produits financiers	1 161 668	2 085 448
Charges financières	1 570 795	824 844
Résultat financier	-409 127	1 260 605
RESULTAT COURANT	18 705 410	16 056 807
Produits exceptionnels	724 476	6 101 000
Charges exceptionnelles	3 019 654	7 349 327
Résultat exceptionnel	-2 295 178	-1 248 327
Participation des salariés	1 432 364	1 484 680
Impôts sur les bénéfices	3 728 112	3 401 866
RESULTAT DE L'EXERCICE	11 249 756	9 921 934

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe



COGEP

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA COGEP

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 251 834 499 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 11 249 756 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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 31/08/2023 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, sont 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.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 8 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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 mère consolidant les comptes de la société

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

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



Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

OPERATIONS DE RESTRUCTURATION

Par décision des associés en date du 3 mai 2023, la société COGEP a absorbé sa Société Mère, la SARL AMARYLLIS.

Les huit sociétés suivantes ont également été absorbées, avec effet rétroactif au 1er septembre 2022, par la société COGEP :

- La SAS SCORGEZ
- La SARL COGEP DOUAI
- La SAS CABINET PIAULT EXPERTISE COMPTABLE
- La SAS COGEP CHOLLET
- La SARL CABINET PATRICE MINETO
- La SAS CECA SUD et ses filiales ; la SAS SECOGENI et la SARL S.E.A.C

L'ensemble de ces opérations a généré des malis techniques de fusion, intégralement affectés aux éléments incorporels, pour un montant total de 19 782.825 €

PRISE DE PARTICIPATION

Au cours de l'exercice, la société a poursuivi sa croissance externe par le biais de prise de participation dans :

- La SAS CAPIDEX (01-Bellignat) détenue à 87,80 %
- La SAS PARIS EST AUDIT (93-LE Raincy) détenue à 100%



AFFECTATION EXTRA COMPTABLE DU MALI TECHNIQUE

Les malis techniques de fusion sont intégralement affectés aux éléments incorporels.

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	16 720		16 720	
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	68 762 798	21 294 557	78 716	89 978 639
Immobilisations incorporelles	68 779 518	21 294 557	95 436	89 978 639
- Terrains	77 925			77 925
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	169 029	29 420	6 875	191 574
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 420 341	440 319	81 018	4 779 641
- Matériel de transport	634 908	308 802	81 993	861 717
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 213 018	757 232	99 429	3 870 821
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	54 354		2 999	51 355
Immobilisations corporelles	8 569 575	1 535 772	272 315	9 833 033
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	71 285 977	26 759 169	23 240 110	74 805 035
- Autres titres immobilisés	2 300 826	10	32 001	2 268 835
- Prêts et autres immobilisations financières	5 614 095	200 455	30 010	5 784 540
Immobilisations financières	79 200 898	26 959 634	23 302 121	82 858 409
ACTIF IMMOBILISE	156 549 991	49 789 963	23 669 871	182 670 082

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 les performances économiques futures.

La méthode utilisée pour le test de valeur des éléments incorporels de la SA COGEP est issue de la comparaison des valeurs obtenues sur le patrimoine et la moyenne de valeur de rendement des titres de l'année en cours et des deux exercices précédents.

Les valeurs réévaluées sont alors comparées au montant de l'actif incorporel résiduel. En cas de baisse durable de valeur, une dépréciation est constatée.

Les hypothèses retenues pour l'activité et les valeurs terminales sont raisonnables et conformes aux données du marché disponibles.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations



Renseignements détaillés sur chaque titre

Notes sur le bilan

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	67 107 216	66 215 216	9 679 378		550 000
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	7 204 416	7 204 416	1 342 628		44 211
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	14 850		14 850	
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	253 720	235 870	25 358	464 232
Immobilisations incorporelles	268 570	235 870	40 208	464 232
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	154 374	8 335	6 875	155 834
- Installations générales, agencements aménagement divers	2 828 321	351 506	81 018	3 098 809
- Matériel de transport	158 905	216 114	44 828	330 192
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 882 297	812 981	99 429	2 595 849
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	5 023 897	1 388 937	232 151	6 180 683
ACTIF IMMOBILISE	5 292 466	1 624 807	272 359	6 644 915

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 70 672 899 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	486 786		486 786
Prêts	23 780		23 780
Autres	5 760 760		5 760 760
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	44 056 028	44 056 028	
Autres	17 899 821	17 899 821	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 445 725	2 445 725	
Total	70 672 899	64 401 573	6 271 325
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	1 042 067
CLIENTS - FAE	18 299
FRS, AVOIRS A RECEVOIR	340 760
Total	1 401 126



Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 19 406 480,00 euros décomposé en 1 940 648 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	1 882 259	10,00
Titres émis pendant l'exercice	563 634	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice	505 245	10,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	1 940 648	10,00

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 10/02/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	9 921 934
Prélèvements sur les réserves	1 164 415
Total des origines	11 086 350
Affectations aux réserves	9 921 934
Distributions	1 164 415
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	11 086 350

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2023
Capital	18 822 590		583 890		19 406 480
Primes d'émission	16 548 863		31 221 196		47 770 059
Réserve légale	1 882 259			58 389	1 940 648
Réserves générales	35 735 572	8 757 519	9 921 934	1 164 415	44 493 091
Réserves réglementées	6 820				6 820
Résultat de l'exercice	9 921 934	-9 921 934	11 249 756	9 921 934	11 249 756
Dividendes		1 164 415			
Subvention d'investissement	904			904	
Provisions réglementées	100 881		20 844	13 217	108 508
Total Capitaux Propres	83 019 824		52 997 621	11 158 860	124 975 363

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	100 881	20 844	13 217	108 508
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	100 881	20 844	13 217	108 508
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		20 844	13 217	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts		280 059			280 059
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	8 000				8 000
Total	8 000	280 059			288 059
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		280 059			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 112 765 205 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	7 703 196	3 384 738	4 318 458	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	3 637 020	522 297	3 114 723	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 793 051	14 793 051		
Dettes fiscales et sociales	20 255 184	20 255 184		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 230 350	12 230 350		
Autres dettes (**)	54 032 908	54 032 908		
Produits constatés d'avance	113 495	113 495		
Total	112 765 205	105 332 024	7 433 181	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	36 437 425			
(**) Dont envers les associés	5 747			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUES	9 619 443
INT.COUR.SUR PART.SALARIES	237 588
DETTES PROV P/CONGES A PAYER	3 769 725
DETTES PROV.PARTICIP	1 432 364
PERS.CHAR.A PAYER	897 166
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	1 438 062
ORG.S.CHARGES A PAYER	367 306
ETAT CHARGES A PAYER	230 843
TAXE APPRENTISSAGE	23 190
FORMATION CONTINUE	2 164
EFFORT CONSTRUCTION	120 960
C3S	112 682
CLIENTS - AVOIRS A ETABLIR	54 000
CLIENTS - AAE	303 486
DIVERS CHARGES A PAYER	22
Total	18 609 003

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CH.CONSTATEES AVANCE	2 133 943		
STOCK PETITS MAT. INFO. REFACTURES	254 659		
STOCKS TEL (PORTABLES+FIXES)	7 781		
STOCKS DEAMTBOX	1 215		
STOCK PODS AGIRIS	48 128		
Total	2 445 725		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRO.CONSTATES AVANCE	113 495		
Total	113 495		

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	10 770 812		10 770 812
Etudes			
Prestations de services	109 661 298		109 661 298
Ventes de marchandises	57 875		57 875
Produits des activités annexes	5 865 461		5 865 461
TOTAL	126 355 445		126 355 445

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 28 061 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Charges et Produits exceptionnels

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 179	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	109 092	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	313 518	
Autres charges	2 574 021	
Amortissements dérogatoires	20 844	
Rentrées sur créances amorties		7 390
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		121 997
Produits des cessions d'éléments d'actif		327 610
Subventions d'investissement virées au résultat		904
Amortissements dérogatoires		13 217
Provisions pour dépréciation		253 357
TOTAL	3 019 654	724 476

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	18 705 410	4 442 264	14 263 146
+ Résultat exceptionnel	-2 295 178	-592 433	-1 702 745
- Participations des salariés	1 432 364	401 778	1 030 586
Résultat comptable	14 697 809	3 448 053	11 249 756
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 429 149 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	108 508
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	108 508
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	1 825 105
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	1 825 105
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	429 149
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2017, la société SA COGEP est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA GROUPE COGEP. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Depuis le 1er septembre 2017, la SA COGEP intègre dans son périmètre d'intégration fiscale les filiales suivantes :

- la société COGEP PATRIMOINE
- la société COGEP AUDIT

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1172 personnes dont 80 apprentis et 40 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	272	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	900	
Ouvriers		
Total	1 172	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Caution donnée sur emprunts souscrits par CA FINANCES	2 325 140
Caution donnée sur emprunts souscrits par la SCI ILE ETANG	2 788 315
Avals et cautions	5 113 455
Engagements en matière de pensions	1 523 583
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	6 637 038
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	200 000
Avals et cautions	
Autres engagements reçus	
Total	200 000
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 1 523 583 euros

Le passif social, correspondant aux indemnités de départ en retraite, est évalué à 1 823 583 euros, avec les hypothèses suivantes :

- Table de mortalité TV 88/90
- Méthode retrospective prorata temporis
- Age de départ 63 ans, à l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 43 % pour les cadres et 36 % pour les non cadres
- Taux d'actualisation : 2,98 %
- Taux de progression des salaires : 5 %
- Taux de rotation prévisionnel : 10 % pour les cadres et 13 % pour les non cadres