

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 8 FEVRIER 2024

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

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 530 654, 81 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 530 654, 81 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 1 921 637,95 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

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

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

Certifié conforme
Le Président

DocuSigned by:

06768DB0E643417...

SAS COGEP AUDIT

2658 route d'Orléans
18230 SAINT-DOULCHARD

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**



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	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	3 540 977		3 540 977	4 341 296
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 254 730	8 327	4 246 403	5 046 722
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	1 796 238	42 710	1 753 528	1 885 029
Fournisseurs débiteurs				13 106
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	372 980		372 980	580 415
Autres créances	11 881		11 881	217 580
Divers				
Avances et acomptes versés sur commande				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	505 774		505 774	425 536
Charges constatées d'avance	42 474		42 474	43 735
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 729 346	42 710	2 686 636	3 165 401
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	6 984 076	51 037	6 933 039	8 212 124

Bilan

	Net au 31/08/23	Net au 31/08/22
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	1 390 983	1 011 278
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	530 655	379 706
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 581 638	2 050 983
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	294 400	372 268
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	294 400	372 268
Emprunts et dettes financières diverses	21 590	21 297
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	1 482 386	1 581 766
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 414	1 969
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 038 278	3 494 836
Personnel	126 396	60 015
Organismes sociaux	53 106	25 322
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	293 931	463 345
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	4 245	3 491
Dettes fiscales et sociales	477 678	552 173
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	32 654	136 832
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	4 351 401	6 161 140
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	6 933 039	8 212 124

SAS COGEP AUDIT

2658 route d'Orléans
18230 SAINT-DOULCHARD

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**



COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

COGEP

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe

COGEP 

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	4 341 296	2 391 815	3 192 134	3 540 977
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	4 341 296	2 391 815	3 192 134	3 540 977
ACTIF IMMOBILISE	5 055 049	2 391 815	3 192 134	4 254 730

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

	31/08/2023
Éléments achetés	336 570
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	368 856
Total	705 426

Immobilisations financières

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 ZNPU *** ATHENA AUDITS ASSOCIES 18230 SAINT DOULCHARD	8 000	11 356	100,00	642
SAS SOGEC AUDIT 72000 LE MANS	45 800	493 679	99,56	13 502
SARL FT AUDIT 57500 SAINT-AVOLD	500	24 608	97,00	910
SAS A.M. Audit Conseil AMAC 75016 PARIS	2 000	29 205	99,90	7 908
SAS BONIFACIO ET ASSOCIES 13008 MARSEILLE	8 000	477 282	99,75	128 956
SAS COGEP AUDIT CHOLET 49300 CHOLET	20 000	256 892	99,90	69 448
SARL AUCEA AUDIT 18230 SAINT-DOULCHARD	10 000	2 866	99,70	1 842
SARL GUILLERM AUDIT 29200 BREST	1 000	42 271	99,00	114
SARL STENGER AUDIT 67300 SCHILTIGHEIM	10 000	116 842	97,00	189
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

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 %)	3 540 977	3 540 977			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- 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				
- 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 aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement 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 2 223 573 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	1 796 238	1 796 238	
Autres	384 861	384 861	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	42 474	42 474	
Total	2 223 573	2 223 573	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	1 333
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	10 547
Total	11 881

Notes sur le bilan

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.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 346 987 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	294 400	78 076	216 325	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	21 590	2 398	19 192	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 038 278	2 038 278		
Dettes fiscales et sociales	477 678	477 678		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 515 041	1 515 041		
Produits constatés d'avance				
Total	4 346 987	4 111 470	235 517	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	77 764			
(**) Dont envers les associés				

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FNP	13 009
INT. COURUS SUR PART. SALARIES	1 295
DETTES PROV. POUR CP	12 023
DETTES PROV. PARTICIP. SALARIES	81 573
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	32 800
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	3 919
CHARGES SOCIALES - CH. A PAYER	14 760
ETAT - CHARGES A PAYER	1 804
TA LIBERATOIRE	175
Total	161 358

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CH. CONSTATEES AVANCE	42 474		
Total	42 474		

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 2 723 euros

Description des modalités de calcul :

- Table de mortalité TV 88/90
- Méthode rétrospective prorata temporis
- Age de départ 63 à l'initiative du salarié
- Taux de charges sociales : 43 % pour le personnel cadres et 36 % pour le personnel non cadres
- Taux d'actualisation : 2.98 %
- Taux de progression des salaires : 5 % annuel
- Taux de rotation du personnel : 10 % pour le personnel cadres et 13 % 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.)	5 388 077,45	5 334 441,20	5 612 884,91	5 836 150,65	6 141 587,07
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	515 393,42	358 725,66	501 075,00	542 206,96	705 286,22
Impôts sur les bénéfices	129 913,00	92 833,00	124 368,00	121 954,00	190 183,00
Participation des salariés	45 775,00	33 438,00	42 440,00	42 672,00	81 573,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	317 896,08	249 847,01	309 600,33	379 705,63	530 654,81
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	0,57	0,39	0,56	0,63	0,72
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	0,53	0,42	0,52	0,63	0,88
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés	6	6	6	6	7
Montant de la masse salariale	330 557,10	331 838,54	391 555,37	334 998,56	355 267,26
Montant des sommes versées en avantages sociaux	138 954,04	143 288,25	162 133,25	137 270,28	143 134,49