

Association COSMED

Rapport d'audit du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Association COSMED
Les Ogres de l'Arbois – Bâtiment B
495, Rue René Descartes – 13 100 Aix-en-Provence
Ce rapport contient 20 pages

Association COSMED

Siège social : Les Ocres de l'Arbois – Bât B - 495, Rue René Descartes – 13 100 Aix-en-Provence
Fonds associatifs : 2 272 283 €

Rapport d'audit du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

À notre avis, les comptes annuels présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français le patrimoine et la situation financière de l'association au 31 décembre 2023 ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre 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.

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 l'association 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 l'association 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 applicables en France et à la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention 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.

Notre audit des comptes annuels ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France et à la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement

du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la association 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 opinion avec réserve ou une opinion défavorable ;
- 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.

Marseille, le 28 juin 2024



Expertea Audit

Géraud BARACH
Associé

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	25 260	13 760	11 500	0,40	31 127	1,12
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours	11 340		11 340	0,39		
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	56 617	42 505	14 112	0,49	31 536	1,14
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	257 000		257 000	8,84		
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	1 414 500		1 414 500	48,67	1 414 500	51,12
Prêts						
Autres immobilisations financières	27 289		27 289	0,94	19 784	0,71
TOTAL (I)	1 792 006	56 265	1 735 741	59,72	1 496 947	54,10
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					3 794	0,14
Créances usagers et comptes rattachés	174 644		174 644	6,01	213 921	7,73
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	2 085		2 085	0,07	6 031	0,22
. Personnel						
. Organismes sociaux	150		150	0,01	727	0,03
. Etat, impôts sur les bénéfices					53 487	1,93
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	23 167		23 167	0,80	20 343	0,74
. Autres	48 087		48 087	1,65	69 259	2,50
Valeurs mobilières de placement	662 328		662 328	22,79	510 769	18,46
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	97 132		97 132	3,34	312 142	11,28
Charges constatées d'avance	163 089		163 089	5,61	79 711	2,88
TOTAL (II)	1 170 680		1 170 680	40,28	1 270 183	45,90
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	2 962 686	56 265	2 906 421	100,00	2 767 130	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 23/05/2024

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	28 966	1,00	28 966	1,05
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	1 996 339	68,69	1 788 318	64,63
Résultat de l'exercice	246 978	8,50	208 021	7,52
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	2 272 283	78,18	2 025 305	73,19
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	3 379	0,12	23 591	0,85
TOTAL(III)	3 379	0,12	23 591	0,85
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	390 745	13,44		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	15 898	0,55		
Fournisseurs et comptes rattachés	90 645	3,12	123 897	4,48
Autres	133 469	4,59	228 148	8,24
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	3	0,00	366 189	13,23
TOTAL(IV)	630 760	21,70	718 234	25,96
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	2 906 421	100,00	2 767 130	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 23/05/2024

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	1 668 826		1 668 826	100,00	1 791 203	100,00	-122 377		-6,82
Montants nets produits d'expl.	1 668 826		1 668 826	100,00	1 791 203	100,00	-122 377		-6,82
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			78 117	4,68	103 830	5,80	-25 713		-24,75
Cotisations			752 712	45,10	680 600	38,00	72 112		10,60
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			20 212	1,21	5 000	0,28	15 212		304,24
Autres produits			216	0,01	35	0,00	181		517,14
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges			10 046	0,60	6 834	0,38	3 212		47,00
Sous-total des autres produits d'exploitation			861 302	51,61	796 299	44,46	65 003		8,16
Total des produits d'exploitation (I)			2 530 128	151,61	2 587 502	144,46	-57 374		-2,21
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			68 731	4,12	24 220	1,35	44 511		183,78
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			68 731	4,12	24 220	1,35	44 511		183,78
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)									
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			2 598 860	155,73	2 611 721	145,81	-12 861		-0,48
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			2 598 860	155,73	2 611 721	145,81	-12 861		-0,48
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			142 350	8,53	88 387	4,93	53 963		61,05
Services extérieurs			587 623	35,21	574 365	32,07	13 258		2,31
Autres services extérieurs			581 404	34,84	712 082	39,75	-130 678		-18,34
Impôts, taxes et versements assimilés			20 418	1,22	19 924	1,11	494		2,48
Salaires et traitements			641 533	38,44	632 639	35,32	8 894		1,41
Charges sociales			241 613	14,48	224 050	12,51	17 563		7,84
Autres charges de personnel			24 317	1,46	25 579	1,43	-1 262		-4,92
Subventions accordées par l'association			11 000	0,66	14 000	0,78	-3 000		-21,42

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 23/05/2024

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	29 480	1,77	41 261	2,30	-11 781	-28,54
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			23 591	1,32	-23 591	-100,00
Autres charges	11 571	0,69	993	0,06	10 578	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	2 291 308	137,30	2 356 871	131,58	-65 563	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			62	0,00	-62	-100,00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			62	0,00	-62	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	60 574	3,63	46 767	2,61	13 807	29,52
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 351 882	140,93	2 403 700	134,19	-51 818	-2,15
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	246 978	14,80	208 021	11,61	38 957	18,73
TOTAL GENERAL	2 598 860	155,73	2 611 721	145,81	-12 861	-0,48

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexes Association COSMED

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 2 906 421,26 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 246 977,90 E, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 14 décembre 2023, l'Assemblée Générale Extraordinaire a entériné le traité d'apport partiel d'actif signé le 31 octobre 2023 avec la société COSMED SERVICES. En effet, l'Association COSMED fait apport à la société COSMED SERVICES, SAS nouvellement immatriculée et détenue à 100% par l'Association COSMED, de sa branche complète et autonome d'activité de conseil et d'assistance opérationnelle aux entreprises, d'évènementiel, de formation, d'édition ; de groupements d'achats, de veille réglementaire, de conseil aux entreprises dans la transition environnementale, d'organisation de salons et congrès, de l'édition de guide et ce dans le domaine de la cosmétique.

A compter du 14 décembre 2023, l'Association COSMED a exclusivement pour objet la représentation et la défense des droits et intérêts des acteurs professionnels de la filière cosmétique et la délivrance de certificats de vente libre.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2020-08 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

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

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Conformément au P.C.G. les droits aux congés acquis et non pris au 31 décembre de l'exercice sont provisionnés en totalité.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

L'actif incorporel est constitué des frais de développement d'un logiciel spécifique, destiné à traiter les CVL (certificats de vente libre). Le développement de ce logiciel a été entièrement sous-traité et mis en service courant 2015.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

CREANCES ET DETTES

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

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	254 002	23 988	241 389	36 600
Immobilisations corporelles	120 939	2 458	66 780	56 617
Immobilisations financières	1 434 284	264 505		1 698 789
TOTAL	1 809 224	290 951	308 169	1 792 006

Avec le traité d'apport, beaucoup d'investissement ont été transféré à la nouvelle entité COSMED SERVICES pour les besoins de son activité.

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles	222 875	13 571	222 685	13 760
Terrains				
Constructions Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillage industriels	14 673	1 577	12 269	3 980
Autres immobilisations corporelles Installations générales, agencements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique Emballages récupérables et divers	74 730	14 333	50 539	38 524
TOTAL II	312 278	29 481	285 493	56 266
TOTAL GENRAL (I+II+III)	312 278	29 481	285 493	56 266

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	27 289		27 289
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	174 644	174 644	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	150	150	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	23 167	23 167	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	48 086	48 086	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 086	2 086	
Charges constatées d'avance	163 089	163 089	
TOTAL GENERAL	438 509	411 221	27 289
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	90 645	90 645		
Personnel et comptes rattachés	23 160	23 160		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 107	67 107		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	1 014	1 014		
- T.V.A	29 197	29 197		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	5 990	5 990		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	390 745	390 745		
Autres dettes	9 152	9 152		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3	3		
TOTAL GENERAL	617 014	617 014		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	28 966				28 966
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	1 788 318	208 020			1 996 339
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	208 020		246 978	208 020	246 978
Dont générosité du public					
Situation nette	2 025 304	208 020	246 978	208 020	2 272 283
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	2 025 304				2 272 283
TOTAL dont générosité du public					

L'assemblée générale ordinaire du 27 novembre 2009 a décidé d'affecter la totalité du fond dédié (l'objet de ce dernier étant devenu obsolète) en fonds associatif soit la somme de 28 966€. À ce jour, aucun autre mouvement n'a été enregistré dans ce compte. En conséquence, le fonds associatif se porte à la clôture de cet exercice à 28 966€.

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Augmentatio n	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursem ents	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	23 591		20 212			3 379	
TOTAL	23 591		20 212			3 379	

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	57 534
Autres créances	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	24 754
TOTAL	82 288

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 279
Dettes fiscales et sociales	31 661
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 152
TOTAL	57 092

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	163 089	3
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	163 089	3

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions reçues et fonds dédiés

L'association COSMED a perçu sur l'exercice 2022 les subventions de fonctionnement suivantes :

- une subvention de 40 000 euros de la région Occitanie
- une subvention de 30 000 euros d'ADEME (soumise à TVA)
- une subvention de 19 308 euros d'AURA
- une subvention de 3 855 euros de Business France.

Sur ces subventions, 23 591 euros a été affectés en fonds dédiés en 2022. Sur 2023, 20212€ ont été utilisés, il reste donc en fonds dédiés 3 379€. Ce solde concerne la subvention d'AURA.

Sur 2023, l'association a obtenu les subventions suivantes :

- Une subvention de 35 000 euros de la région Occitanie
- Une subvention de 23 116 euros d'AURA pour un salon à Dubaï.

L'ensemble de ces subventions ont été consommées sur l'exercice.

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de services	1 668 826
Dont veille réglementaire	821 499
Dont manifestations nationales	289 089
Dont Prestation formation	176 859
Dont certificat de vente libre	176 122
Dont participation groupement d'achat	108 408
Dont consortium	45 000
Dont manifestations antennes	9 425
Dont Guides Pratiques	963
Dont Divers, autres...	41 460
TOTAL	1 668 826

Répartition par marché géographique	Montant
France	1 545 998
Etranger	122 828
TOTAL	1 668 826

Conformément à la réglementation en vigueur, les cotisations des adhérents sont enregistrées en autres produits d'exploitation (et non en chiffre d'affaires). Le montant des cotisations afférentes à l'exercice clos le 31 décembre 2023 ainsi porté en autres produits s'est élevé à 752 712 €.

Ventilation de l'IS

	Résultat avant impôts	Impôts	Résultat après impôts
Résultat d'exploitation	238 820	43 391	195 429
Résultat financier	68 731	17 183	51 548
Résultat exceptionnel			

Rémunérations des dirigeants

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération.

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personne salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	14	
Non cadres	3	0

Suite à l'apport partiel d'actif, 9 salariés ont été transférés au 1^{er} janvier 2024 sur la SAS COSMED SERVICES.

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 8 500 euros.

