Bordereau attestant l'exactitude des informations - BORDEAUX - 3302 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 18/10/2024 - 40211 - 1977 B 00498 - 310 776 299 - CASSOUS

CASSOUS
Société par actions simplifiée
Au capital de 7.200.000 euros
Siège social : 27, rue Alessandro Volta – Espace Phare
33700 MERIGNAC
310 776 299 RCS BORDEAUX
(La « Société »)

***

Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 certifiés conformes et approuvés par l'assemblée générale ordinaire en date du 19 juin 2024.

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	297 536	230 469	67 067	83 146
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	104 138	89 550	14 588	18 253
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	626 053	208 318	417 735	158 602
	Immobilisations en cours	198 135		198 135	76 631
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	23 823 702	347 524	23 476 177	23 497 402
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	30 944 925		30 944 925	21 873 216
	Autres immobilisations financières	3 663		3 663	
	TOTAL (II)	**55 998 152**	**875 862**	**55 122 290**	**45 707 250**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	12 165		12 165	6 075
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	3 425 865		3 425 865	2 327 179
	Autres créances	34 882 938	4 735 258	30 147 679	24 852 069
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	30 949 065	281 642	30 667 423	29 839 712
	DISPONIBILITES	29 196 717		29 196 717	28 976 670
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	420 492		420 492	362 886
	TOTAL (III)	**98 887 241**	**5 016 900**	**93 870 341**	**86 364 592**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**154 885 393**	**5 892 762**	**148 992 631**	**132 071 843**

(1) dont droit au bail			
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an		30 948 588	21 873 216
(3) dont créances à plus d'un an			

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	7 200 000	7 200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 232 634	1 232 634
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	720 000	720 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	55 017 194	52 901 302
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**1 916 398**	**3 015 892**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	20 327	858
	Total des capitaux propres	**66 106 553**	**65 070 686**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	300 000	300 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	**300 000**	**300 000**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	41 481 048	35 971 634
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	960 469	899 368
	Dettes fiscales et sociales	3 124 827	2 691 111
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	36 956 638	27 094 367
	Produits constatés d'avance (1)	63 095	44 676
	Total des dettes	**82 586 078**	**66 701 156**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**148 992 631**	**132 071 843**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 916 397,89	3 015 891,96
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	53 544 499	66 701 156
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Etats financiers au 31/12/2023

Compte de résultat

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	8 936 838		8 936 838	8 489 054
	Production vendue (Services et Travaux)	2 626 389		2 626 389	2 210 520
	Montant net du chiffre d'affaires	**11 563 227**		**11 563 227**	**10 699 574**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			27 000	24 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			300 000	222 892
	Autres produits			18 811	11 282
	Total des produits d'exploitation (1)			**11 909 039**	**10 957 748**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			(12 193)	(4 904)
	Variation de stock				72 892
	Autres achats et charges externes			3 853 366	3 506 813
	Impôts, taxes et versements assimilés			95 341	158 220
	Salaires et traitements			4 332 612	4 078 843
	Charges sociales du personnel			3 149 354	2 916 884
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			114 613	68 912
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			300 000	
	Autres charges			146 395	74 536
	Total des charges d'exploitation (2)			**11 979 486**	**10 872 197**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(70 448)**	**85 551**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(70 448)**	**85 551**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	714	1 154
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	3 687 892	3 735 534
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 710 963	917 631
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	386 052	186 487
	Différences positives de change	81	509
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**8 784 988**	**4 840 162**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 297 642	1 086 052
	Intérêts et charges assimilées (4)	1 901 156	607 459
	Différences négatives de change	450	81
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**6 199 247**	**1 693 592**
	RESULTAT FINANCIER	**2 585 741**	**3 146 569**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**2 516 007**	**3 233 275**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	57 473	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**57 473**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 512	900
	Sur opérations en capital	493 308	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	19 469	858
	Total des charges exceptionnelles	**514 289**	**1 758**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(456 815)**	**(1 758)**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	142 794	215 625
	TOTAL DES PRODUITS	**20 752 214**	**15 799 064**
	TOTAL DES CHARGES	**18 835 816**	**12 783 172**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 916 398**	**3 015 892**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Etats financiers au 31/12/2023

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

Désignation de la société : **SAS CASSOUS**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023**, dont le total est de **148 992 631** euros et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un **résultat** de **1 916 398** euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le **22/04/2024** par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût deproduction 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 nepeuvent 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.

Règles et Méthodes Comptables

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

* Logiciels : 1 à 3 ans
* Constructions : 10 à 50 ans
*Agencements des constructions : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 7 ans
* Matériel de transport : 2 à 5 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 3 ans

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Opérations en commun

En ce qui concerne les sociétés en participation, seuls sont pris en compte les résultats de leur activité à hauteur de la QP revenant à la société.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour 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.

Règles et Méthodes Comptables

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance. Elles sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse à la clôture ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

Engagement de retraite

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.
L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant 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.
Dans la mesure où les indemnités du personnel ouvrier sont prises en charge par une caisse de retraite extérieure, le calcul de l'indemnité n'est réalisé que pour le personnel ETAM et cadre.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 1.90 %
- Taux de croissance des salaires : 1.5 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2022

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 525 510 euros.

Evènements significatifs

La société CASSOUS SAS a fait l'objet d'une vérification de comptabilité par l'administrration fiscale pour les exercices 2020 à 2022. La charge du redressement a été provisionnée intégralement dans les comptes 2023, soit 1 564 €.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	583 809		24 178		310 451	297 536
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**583 809**		**24 178**		**310 451**	**297 536**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	104 138					104 138
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	139 251		50 797			190 048
	Matériel de transport	85 821		279 026			364 847
	Matériel de bureau, mobilier	142 174				71 015	71 158
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	76 631		188 181	66 678		198 135
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**548 014**		**518 004**	**66 678**	**71 015**	**928 326**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	23 498 927		330 000		5 225	23 823 702
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	21 873 216		16 186 137		7 110 764	30 948 588
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**45 372 142**		**16 516 137**		**7 115 989**	**54 772 290**
	TOTAL	**46 503 966**		**17 058 318**	**66 678**	**7 497 454**	**55 998 152**

Filiales et participations

1/1

31/12/2023

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL SOGALI	8 000	357 089	100,00	7 622	7 622
SAS CASSOUS IMMOBILIER	1 349 797	8 344 686	90,92	1 227 297	1 227 297
SAS SOGEFI TRAVAUX	12 299 427	27 091 751	89,34	12 556 805	12 556 805
SARL MATERIEL NEGOCE SERVICES	150 000	1 052 794	65,00	881 326	881 326
SASU SOGEFI RAIL	10 000	(1 880 961)	60,00	6 000	
SAS FINANCIERE GRANDE JAUGUE	50 000	920 449	50,96	28 439	28 439
2. Participations (10 à 50 %)					
SAS BTPS ATLANTIQUE	120 000	8 990 517	39,09	8 000 000	8 000 000
SAS BTPS PAYS BASQUE ADOUR	100 000	706 698	30,54	118 858	118 858
SARL BTPS MEDITERRANEE	20 000	1 910 630	25,10	433 545	433 545
SARL LES HAUTSDU GOLFS	7 500		20,00	1 524	
SASU SOGEFI METALLERIE	3 400 000	149 494	10,00	340 000	

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL SOGALI			938 069	320 884	200 000
SAS CASSOUS IMMOBILIER	12 875 000			2 584 355	909 245
SAS SOGEFI TRAVAUX	1 620 000			2 164 899	1 867 916
SARL MATERIEL NEGOCE SERVICES	2 760 000		5 888 839	(79 473)	42 250
SASU SOGEFI RAIL	3 060 000			(2 892 734)	
SAS FINANCIERE GRANDE JAUGUE			43 503	252 794	178 360
2. Participations (10 à 50 %)					
SAS BTPS ATLANTIQUE			21 652 225	1 599 426	390 960
SAS BTPS PAYS BASQUE ADOUR			2 808 787	110 883	61 084
SARL BTPS MEDITERRANEE			4 950 055	249 542	37 650
SARL LES HAUTSDU GOLFS					
SASU SOGEFI METALLERIE				(3 226 955)	

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	30 944 925	30 944 925	
	Autres immobilisations financières	3 663	3 663	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	3 425 865	3 425 865	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	35 000	35 000	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	114 654	114 654	
	Taxes sur la valeur ajoutée	147 529	147 529	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	34 585 754	34 585 754	
	Charges constatées d'avances	420 492	420 492	
	TOTAL DES CREANCES	**69 677 882**	**69 677 882**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	16 182 474
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	7 108 225
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	41 481 048	12 439 469	26 914 080	2 127 499
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	960 469	960 469		
	Personnel et comptes rattachés	2 058 174	2 058 174		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	602 629	602 629		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	399 618	399 618		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	64 407	64 407		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	36 956 638	36 956 638		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	63 095	63 095		
	TOTAL DES DETTES	**82 586 078**	**53 544 499**	**26 914 080**	**2 127 499**

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	16 700 000
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 224 143
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Capital social

	31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	3 301,00	2 181,1572	7 200 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**3 301,00**	**2 181,1572**	**7 200 000,00**

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	7 200 000				7 200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 232 634				1 232 634
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	720 000				720 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	52 901 302	2 115 892			55 017 194
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	3 015 892	(3 015 892)		1 916 398	1 916 398
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	858			19 469	20 327
TOTAL	**65 070 686**	**(900 000)**		**1 935 867**	**66 106 553**

Date de l'assemblée générale 27/06/2023

Dividendes attribués 900 000

[1] dont dividende provenant du résultat n-1 900 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 64 170 686

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 64 170 686

[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 1 035 867

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		**174 509**
Autres créances		**174 509**
INTERETS COURUS A RECEVOIR	*174 509*	

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		**2 295 201**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**53 063**
INTERETS COURUS A PAYER SUR EMPRUNTS	*53 063*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**253 820**
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	*253 820*	
Dettes fiscales et sociales		**1 986 020**
AUTRES CHARGES A PAYER	*365 000*	
PROVISIONS PRIMES, 13°MOIS, INTERESSEMEN	*1 550 000*	
FORMATION CONTINUE	*386*	
TAXE D'APPRENTISSAGE	*3 782*	
ORGAN. SOCIAUX AUTRES CHARGES A PAYER	*23 565*	
Contribution Economique Territoriale	*2 006*	
TVTS	*9 973*	
TAXE SUR LES SALAIRES	*3 771*	
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	*27 536*	
Autres dettes		**2 299**
CHARGES A PAYER	*2 299*	

Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		420 492	63 095
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		**420 492**	**63 095**

Eléments concernant les entreprises liées

Il n'a pas été identifié de transactions significatives avec des parties liées qui n'auraient pas été conclues à des conditions normales de marché.

Produits et Charges exceptionnels au 31/12/2023

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Produits de cession des éléments d'actif		57 473
Penalités amendes fiscales	1 512	
VNC Immobilisations financières	5 225	
Autres charges exceptionnelles	488 083	
Amortissements dérogatoires	19 469	
Totalisation	**514 289**	**57 473**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

31/12/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	2 516 007	264 988	**2 251 019**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(456 815)	(122 194)	**(334 621)**
RESULTAT COMPTABLE	**2 059 192**	142 794	**1 916 398**

(1) après retraitements fiscaux.

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		39	
	Professions intermédiaires		6	
	Employés		18	
	Ouvriers			
	TOTAL		**63**	

Rémunérations des Dirigeants

	31/12/2023
Rémunérations des membres : - des organes d'administration - des organes de direction - des organes de surveillance	

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/12/2023

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
CASSOUS 27 Rue Alessandro Volta 33700 MERIGNAC	SAS	7 200 000	

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		18 447 428	1 800 000
		18 447 428	**1 800 000**
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Indemnités fin de carrière		525 510	
		525 510	
Autres engagements			
Engagements de reprises reçus du concessionnaire automobile			172 722
			172 722
Total des engagements financiers (1)		**18 972 938**	**1 972 722**
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales		13 534 756	
Les participations			
Les autres entreprises liées		4 552 695	1 800 000

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Caution solidaire pour Cassous Immobilier ligne de crédit CE	1 000 000	
Caution solidaire pour Progefim ligne de crédit CE	3 000 000	
Caution Guyenne Envionnement sur emprunt LCL 2017 de 830 k€	122 695	
Caution SCI 23 Volta sur emprunt LCL 2017 de 1 000 k€	74 362	
Caution Sogefi Travaux sur emprunt SG 2018 de 864 k€	232 811	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt LCL 2019 de 4 000 k€	1 022 684	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt BPACA 2019 de 3 000 k	383 325	
Caution Sogefi Travaux sur emprunt CE 2019 de 391 k€	24 758	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt LCL 2022 de 3 000 k€	2 114 116	
Caution Sogefi Travaux sur emprunt CA de 2022 de 1 428 k€	1 109 446	
Caution Atlantic Route sur emprunt BTP 2023 de 900 k€	900 000	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt CIC 2023 de 4 000 k€	3 847 587	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt CE 2023 de 2 800 k€	2 800 000	
Caution Sogefim sur emprunt SG 2023 de 700 k€	692 817	
Caution Terecos sur emprunt SG 2023 de 1 140 k€	1 122 827	
Abandon de C/C à AQUITAINE RAIL en 2017		800 000
Abandon de C/C à AQIO en 2021		1 000 000
Totalisation	**18 447 428**	**1 800 000**

CASSOUS
Société par actions simplifiée
Au capital de 7.200.000 euros
Siège social : 27, rue Alessandro Volta – Espace Phare
33700 MERIGNAC
310 776 299 RCS BORDEAUX
(La « Société »)

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 19 JUIN 2024

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

DEUXIÈME RESOLUTION

Affectation de résultat

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1.916.397,89 euros de la manière suivante :

Origine :		
Résultat de l'exercice		1.916.397,89 euros
Affectation:		
Au compte « Autres réserves », soit	1.016.380,24 euros	
Dividendes:		
A titre de dividendes, soit	900.017,65 euros	
Totaux	**1.916.397,89 euros**	**1.916.397,89 euros**

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende unitaire est de 272,65 euros.

Il est précisé que sur le montant du dividende brut, avant mise en paiement, la société précomptera, pour les personnes physiques domiciliées fiscalement en France, les prélèvements sociaux au taux global de 17,20 % auxquels s'ajoutera le prélèvement forfaitaire unique prévu à l'article 117 quater du Code Général des impôts, dont le taux est de 12,8 %.

Depuis le 1er janvier 2018, ce dividende est imposé uniquement par le prélèvement forfaitaire unique de 12,8% et les prélèvements sociaux au taux de 17,20%.

Les associés ont la possibilité d'opter pour une imposition au barème progressif de l'impôt sur le revenu des personnes physiques. Dans ce cas, les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, bénéficieront de l'abattement de 40 % du montant du dividende pour le calcul de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

Cette option est globale et irrévocable pour une durée d'un an. Elle portera sur tous les revenus, gains nets, profits et créances entrant dans le champ d'application du prélèvement forfaitaire unique.

La distribution de dividendes susvisée est ventilée ainsi qu'il suit :

Montant des dividendes bruts distribués éligibles à l'abattement de 40 % (personnes physiques domiciliées fiscalement en France)	612.371,90 euros
Montant des dividendes bruts distribués non éligibles à l'abattement de 40 % (personnes morales et personnes physiques non domiciliées fiscalement en France)	287.645,75 euros

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUÉS

L'assemblée générale prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

Exercices clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2022	612.359,89 €	-	287.640,11 €
31/12/2021	-	-	-
31/12/2020	-	-	-

Aux termes d'un acte unanime des associés en date du 30 décembre 2020, il a été procédé à une distribution d'un dividende exceptionnel par prélèvement sur le poste « Autres réserves » d'une somme de 900.000 € .

Aux termes d'un acte unanime des associés en date du 14 décembre 2021, il a été procédé à une distribution d'un dividende exceptionnel par prélèvement sur le poste « Autres réserves » d'une somme de 900.000 € .

Aux termes d'un acte unanime des associés en date du 6 décembre 2022 il a été procédé à une distribution d'un dividende exceptionnel par prélèvement sur le poste « Autres réserves ». d'une somme de 900.000€.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour copie certifiée conforme,

Le Président de séance

Cabinet LASSUS & Associés
Société Civile Professionnelle
de Commissaires aux comptes
82, Avenue de Tivoli – CS 20036
33491 – LE BOUSCAT Cedex

AUDIAL
Commissaires aux comptes
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 – MERIGNAC Cedex

CASSOUS

Société par actions simplifiée
au capital de 7 200 000 euros

Siège Social : 27, Rue Alessandro Volta
Z.I. du Phare
33700 – MERIGNAC

RCS. Bordeaux 310 776 299

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Cabinet LASSUS & Associés
Société Civile Professionnelle
de Commissaires aux comptes
82, Avenue de Tivoli – CS 20036
33491 – LE BOUSCAT Cedex

AUDIAL
Commissaires aux comptes
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 – MERIGNAC Cedex

CASSOUS

Société par action simplifiée

Siège social : 27, Rue Alessandro Volta – Z.I. du Phare - 33700 MERIGNAC
Capital : 7 200 000 euros

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de la société CASSOUS,

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 CASSOUS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 des commissaires 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 1er janvier 2023 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes, qui selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Estimations comptables

La note « Titres de participations » de l'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des titres de participations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des principes comptables précisés ci-dessus et des informations fournies en annexe. Nous nous sommes assurés de leur correcte application ainsi que de la présentation qui en a été faite en annexe.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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 directoire et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

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 Directoire.

Responsabilités des commissaires 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 les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

  S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

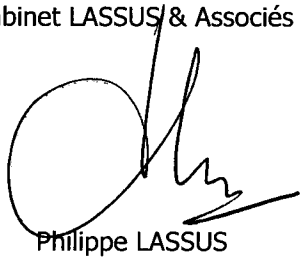
Cabinet LASSUS & Associés
Société Civile Professionnelle
de Commissaires aux comptes
82, Avenue de Tivoli – CS 20036
33491 – LE BOUSCAT Cedex

AUDIAL
Commissaires aux comptes
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 – MERIGNAC Cedex

Fait au Bouscat et à Mérignac, le 4 juin 2024

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Cabinet LASSUS & Associés



Philippe LASSUS
Commissaire aux comptes

Cabinet AUDIAL



Cyril DESCHELLETTE
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	297 536	230 469	67 067	83 146
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	104 138	89 550	14 588	18 253
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	626 053	208 318	417 735	158 602
	Immobilisations en cours	198 135		198 135	76 631
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	23 823 702	347 524	23 476 177	23 497 402
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	30 944 925		30 944 925	21 873 216
	Autres immobilisations financières	3 663		3 663	
	TOTAL (II)	**55 998 152**	**875 862**	**55 122 290**	**45 707 250**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	12 165		12 165	6 075
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	3 425 865		3 425 865	2 327 179
	Autres créances	34 882 938	4 735 258	30 147 679	24 852 069
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	30 949 065	281 642	30 667 423	29 839 712
	DISPONIBILITES	29 196 717		29 196 717	28 976 670
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	420 492		420 492	362 886
	TOTAL (III)	**98 887 241**	**5 016 900**	**93 870 341**	**86 364 592**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**154 885 393**	**5 892 762**	**148 992 631**	**132 071 843**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			30 948 588	21 873 216
	(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	7 200 000	7 200 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	1 232 634	1 232 634
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	720 000	720 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	55 017 194	52 901 302
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**1 916 398**	**3 015 892**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	20 327	858
	Total des capitaux propres	**66 106 553**	**65 070 686**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	300 000	300 000
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	**300 000**	**300 000**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	41 481 048	35 971 634
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	960 469	899 368
	Dettes fiscales et sociales	3 124 827	2 691 111
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	36 956 638	27 094 367
	Produits constatés d'avance (1)	63 095	44 676
	Total des dettes	**82 586 078**	**66 701 156**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**148 992 631**	**132 071 843**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 916 397,89	3 015 891,96
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	53 544 499	66 701 156
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Etats financiers au 31/12/2023

Compte de résultat

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	8 936 838		8 936 838	8 489 054
	Production vendue (Services et Travaux)	2 626 389		2 626 389	2 210 520
	Montant net du chiffre d'affaires	**11 563 227**		**11 563 227**	**10 699 574**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			27 000	24 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			300 000	222 892
	Autres produits			18 811	11 282
	Total des produits d'exploitation (1)			**11 909 039**	**10 957 748**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			(12 193)	(4 904)
	Variation de stock				72 892
	Autres achats et charges externes			3 853 366	3 506 813
	Impôts, taxes et versements assimilés			95 341	158 220
	Salaires et traitements			4 332 612	4 078 843
	Charges sociales du personnel			3 149 354	2 916 884
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			114 613	68 912
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			300 000	
	Autres charges			146 395	74 536
	Total des charges d'exploitation (2)			**11 979 486**	**10 872 197**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(70 448)**	**85 551**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(70 448)**	**85 551**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	714	1 154
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	3 687 892	3 735 534
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 710 963	917 631
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	386 052	186 487
	Différences positives de change	81	509
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**8 784 988**	**4 840 162**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 297 642	1 086 052
	Intérêts et charges assimilées (4)	1 901 156	607 459
	Différences négatives de change	450	81
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**6 199 247**	**1 693 592**
	RESULTAT FINANCIER	**2 585 741**	**3 146 569**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**2 516 007**	**3 233 275**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	57 473	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**57 473**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 512	900
	Sur opérations en capital	493 308	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	19 469	858
	Total des charges exceptionnelles	**514 289**	**1 758**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(456 815)**	**(1 758)**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	142 794	215 625
	TOTAL DES PRODUITS	**20 752 214**	**15 799 064**
	TOTAL DES CHARGES	**18 835 816**	**12 783 172**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 916 398**	**3 015 892**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Etats financiers au 31/12/2023

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

Désignation de la société : **SAS CASSOUS**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023**, dont le total est de **148 992 631** euros et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un **résultat** de **1 916 398** euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le **22/04/2024** par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût deproduction 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 nepeuvent 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.

Règles et Méthodes Comptables

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

* Logiciels : 1 à 3 ans
* Constructions : 10 à 50 ans
*Agencements des constructions : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 7 ans
* Matériel de transport : 2 à 5 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 3 ans

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Opérations en commun

En ce qui concerne les sociétés en participation, seuls sont pris en compte les résultats de leur activité à hauteur de la QP revenant à la société.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour 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.

Règles et Méthodes Comptables

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont des titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance. Elles sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une dépréciation, calculée pour chaque ligne de titres de même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse à la clôture ou à leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés.

Engagement de retraite

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.
L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant 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.
Dans la mesure où les indemnités du personnel ouvrier sont prises en charge par une caisse de retraite extérieure, le calcul de l'indemnité n'est réalisé que pour le personnel ETAM et cadre.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 1.90 %
- Taux de croissance des salaires : 1.5 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2022

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 525 510 euros.

Evènements significatifs

La société CASSOUS SAS a fait l'objet d'une vérification de comptabilité par l'administrration fiscale pour les exercices 2020 à 2022. La charge du redressement a été provisionnée intégralement dans les comptes 2023, soit 1 564 €.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	583 809		24 178		310 451	297 536
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**583 809**		**24 178**		**310 451**	**297 536**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	104 138					104 138
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	139 251		50 797			190 048
	Matériel de transport	85 821		279 026			364 847
	Matériel de bureau, mobilier	142 174				71 015	71 158
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	76 631		188 181	66 678		198 135
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**548 014**		**518 004**	**66 678**	**71 015**	**928 326**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	23 498 927		330 000		5 225	23 823 702
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	21 873 216		16 186 137		7 110 764	30 948 588
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**45 372 142**		**16 516 137**		**7 115 989**	**54 772 290**
	TOTAL	**46 503 966**		**17 058 318**	**66 678**	**7 497 454**	**55 998 152**

Filiales et participations

1/1

31/12/2023	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL SOGALI	8 000	357 089	100,00	7 622	7 622
SAS CASSOUS IMMOBILIER	1 349 797	8 344 686	90,92	1 227 297	1 227 297
SAS SOGEFI TRAVAUX	12 299 427	27 091 751	89,34	12 556 805	12 556 805
SARL MATERIEL NEGOCE SERVICES	150 000	1 052 794	65,00	881 326	881 326
SASU SOGEFI RAIL	10 000	(1 880 961)	60,00	6 000	
SAS FINANCIERE GRANDE JAUGUE	50 000	920 449	50,96	28 439	28 439
2. Participations (10 à 50 %)					
SAS BTPS ATLANTIQUE	120 000	8 990 517	39,09	8 000 000	8 000 000
SAS BTPS PAYS BASQUE ADOUR	100 000	706 698	30,54	118 858	118 858
SARL BTPS MEDITERRANEE	20 000	1 910 630	25,10	433 545	433 545
SARL LES HAUTSDU GOLFS	7 500		20,00	1 524	
SASU SOGEFI METALLERIE	3 400 000	149 494	10,00	340 000	

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL SOGALI			938 069	320 884	200 000
SAS CASSOUS IMMOBILIER	12 875 000			2 584 355	909 245
SAS SOGEFI TRAVAUX	1 620 000			2 164 899	1 867 916
SARL MATERIEL NEGOCE SERVICES	2 760 000		5 888 839	(79 473)	42 250
SASU SOGEFI RAIL	3 060 000			(2 892 734)	
SAS FINANCIERE GRANDE JAUGUE			43 503	252 794	178 360
2. Participations (10 à 50 %)					
SAS BTPS ATLANTIQUE			21 652 225	1 599 426	390 960
SAS BTPS PAYS BASQUE ADOUR			2 808 787	110 883	61 084
SARL BTPS MEDITERRANEE			4 950 055	249 542	37 650
SARL LES HAUTSDU GOLFS					
SASU SOGEFI METALLERIE				(3 226 955)	

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	30 944 925	30 944 925	
	Autres immobilisations financières	3 663	3 663	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	3 425 865	3 425 865	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	35 000	35 000	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	114 654	114 654	
	Taxes sur la valeur ajoutée	147 529	147 529	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	34 585 754	34 585 754	
	Charges constatées d'avances	420 492	420 492	
	TOTAL DES CREANCES	**69 677 882**	**69 677 882**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	16 182 474
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	7 108 225
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	41 481 048	12 439 469	26 914 080	2 127 499
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	960 469	960 469		
	Personnel et comptes rattachés	2 058 174	2 058 174		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	602 629	602 629		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	399 618	399 618		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	64 407	64 407		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	36 956 638	36 956 638		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	63 095	63 095		
	TOTAL DES DETTES	**82 586 078**	**53 544 499**	**26 914 080**	**2 127 499**

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	16 700 000
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 224 143
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Capital social

	31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	3 301,00	2 181,1572	7 200 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**3 301,00**	**2 181,1572**	**7 200 000,00**

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	7 200 000				7 200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 232 634				1 232 634
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	720 000				720 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	52 901 302	2 115 892			55 017 194
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	3 015 892	(3 015 892)		1 916 398	1 916 398
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	858			19 469	20 327
TOTAL	**65 070 686**	**(900 000)**		**1 935 867**	**66 106 553**

Date de l'assemblée générale 27/06/2023
Dividendes attribués 900 000
[1] dont dividende provenant du résultat n-1 900 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 64 170 686
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 64 170 686
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 1 035 867

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		**174 509**
Autres créances		**174 509**
INTERETS COURUS A RECEVOIR	*174 509*	

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		**2 295 201**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**53 063**
INTERETS COURUS A PAYER SUR EMPRUNTS	*53 063*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**253 820**
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	*253 820*	
Dettes fiscales et sociales		**1 986 020**
AUTRES CHARGES A PAYER	*365 000*	
PROVISIONS PRIMES, 13°MOIS, INTERESSEMEN	*1 550 000*	
FORMATION CONTINUE	*386*	
TAXE D'APPRENTISSAGE	*3 782*	
ORGAN. SOCIAUX AUTRES CHARGES A PAYER	*23 565*	
Contribution Economique Territoriale	*2 006*	
TVTS	*9 973*	
TAXE SUR LES SALAIRES	*3 771*	
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	*27 536*	
Autres dettes		**2 299**
CHARGES A PAYER	*2 299*	

Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		420 492	63 095
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		**420 492**	**63 095**

Eléments concernant les entreprises liées

Il n'a pas été identifié de transactions significatives avec des parties liées qui n'auraient pas été conclues à des conditions normales de marché.

Produits et Charges exceptionnels au 31/12/2023

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Produits de cession des éléments d'actif		57 473
Penalités amendes fiscales	1 512	
VNC Immobilisations financières	5 225	
Autres charges exceptionnelles	488 083	
Amortissements dérogatoires	19 469	
Totalisation	**514 289**	**57 473**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

31/12/2023	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	2 516 007	264 988	**2 251 019**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(456 815)	(122 194)	**(334 621)**
RESULTAT COMPTABLE	**2 059 192**	142 794	**1 916 398**

(1) après retraitements fiscaux.

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		39	
	Professions intermédiaires		6	
	Employés		18	
	Ouvriers			
	TOTAL		**63**	

Rémunérations des Dirigeants

	31/12/2023
Rémunérations des membres :	
- des organes d'administration	
- des organes de direction	
- des organes de surveillance	

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/12/2023

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
CASSOUS 27 Rue Alessandro Volta 33700 MERIGNAC	SAS	7 200 000	

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		18 447 428	1 800 000
		18 447 428	**1 800 000**
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Indemnités fin de carrière		525 510	
		525 510	
Autres engagements			
Engagements de reprises reçus du concessionnaire automobile			172 722
			172 722
Total des engagements financiers (1)		**18 972 938**	**1 972 722**
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales		13 534 756	
Les participations			
Les autres entreprises liées		4 552 695	1 800 000

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Caution solidaire pour Cassous Immobilier ligne de crédit CE	1 000 000	
Caution solidaire pour Progefim ligne de crédit CE	3 000 000	
Caution Guyenne Envionnement sur emprunt LCL 2017 de 830 k€	122 695	
Caution SCI 23 Volta sur emprunt LCL 2017 de 1 000 k€	74 362	
Caution Sogefi Travaux sur emprunt SG 2018 de 864 k€	232 811	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt LCL 2019 de 4 000 k€	1 022 684	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt BPACA 2019 de 3 000 k	383 325	
Caution Sogefi Travaux sur emprunt CE 2019 de 391 k€	24 758	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt LCL 2022 de 3 000 k€	2 114 116	
Caution Sogefi Travaux sur emprunt CA de 2022 de 1 428 k€	1 109 446	
Caution Atlantic Route sur emprunt BTP 2023 de 900 k€	900 000	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt CIC 2023 de 4 000 k€	3 847 587	
Caution Cassous Immobilier sur emprunt CE 2023 de 2 800 k€	2 800 000	
Caution Sogefim sur emprunt SG 2023 de 700 k€	692 817	
Caution Terecos sur emprunt SG 2023 de 1 140 k€	1 122 827	
Abandon de C/C à AQUITAINE RAIL en 2017		800 000
Abandon de C/C à AQIO en 2021		1 000 000
Totalisation	**18 447 428**	**1 800 000**