RCS : CLERMONT FERRAND
Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1990 B 00352
Numéro SIREN : 378 724 629
Nom ou dénomination : CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS

Ce dépôt a été enregistré le 28/12/2018 sous le numéro de dépôt 13273

(1) **BILAN - ACTIF** DGFiP N° 2050 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12

Adresse de l'entreprise : 30 RUE GEORGES BESSE 63000 CLERMONT FERRAND — Durée de l'exercice précédent* : 12

Numéro SIRET* : 3 7 8 7 2 4 6 2 9 0 0 0 4 3 — Néant ☐ *

DEPOT N° 2018/B/13273 DU 28 DEC. 2018 — Exercice N clos le, 31/12/2017

| | | | | Brut 1 | Amortissements, provisions | Net |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Capital souscrit non appelé (1) | AA | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | | AC | |
| | | Frais de développement * | CX | | CQ | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | 3 437 | AG 3 437 | |
| | | Fonds commercial (1) | AH | | AI | |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | | AK | |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | AM | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | 485 333 | AO | 485 333 |
| | | Constructions | AP | 2 150 647 | AQ 116 003 | 2 034 643 |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | 1 240 | AS 1 240 | |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | 262 329 | AU 48 151 | 214 178 |
| | | Immobilisations en cours | AV | | AW | |
| | | Avances et acomptes | AX | | AY | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | |
| | | Autres participations | CU | 7 168 296 | CV | 7 168 296 |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | | BC | |
| | | Autres titres immobilisés | BD | | BE | |
| | | Prêts | BF | | BG | |
| | | Autres immobilisations financières* | BH | 28 278 | BI | 28 278 |
| | | **TOTAL (II)** | BJ | 10 099 564 | BK 168 833 | 9 930 730 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | BM | |
| | | En cours de production de biens | BN | | BO | |
| | | En cours de production de services | BP | | BQ | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | |
| | | Marchandises | BT | | BU | |
| | | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | | BW | |
| | CRÉANCES | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 9 755 | BY | 9 755 |
| | | Autres créances (3) | BZ | 3 333 866 | CA | 3 333 866 |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | |
| | DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ) | CD | 1 169 435 | CE 7 637 | 1 161 798 |
| | | Disponibilités | CF | 611 158 | CG | 611 158 |
| Comptes de régularisation | | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 63 916 | CI | 63 916 |
| | | **TOTAL (III)** | CJ | 5 188 131 | CK 7 637 | 5 180 494 |
| | | Frais d'émission d'emprunt à étaler **(IV)** | CW | | | |
| | | Primes de remboursement des obligations **(V)** | CM | | | |
| | | Ecarts de conversion actif* **(VI)** | CN | | | |
| | | **TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)** | CO | 15 287 696 | 1A 176 470 | 15 111 225 |

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition** DGFiP N° 2051 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS — Néant ☐ *

| | | | Exercice N |
|---|---|---|---|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 660 400) | DA | 660 400 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | 292 000 |
| | Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK ) | DC | |
| | Réserve légale (3) | DD | 66 040 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | |
| | Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1 ) | DF | |
| | Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ ) | DG | 7 937 571 |
| | Report à nouveau | DH | ( 11 410) |
| | **RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | DI | 26 676 |
| | Subventions d'investissement | DJ | |
| | Provisions réglementées * | DK | |
| | **TOTAL (I)** | DL | 8 971 277 |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | |
| | Avances conditionnées | DN | |
| | **TOTAL (II)** | DO | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | |
| | Provisions pour charges | DQ | |
| | **TOTAL (III)** | DR | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | 5 904 258 |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI ) | DV | 1 774 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 45 223 |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 181 274 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | |
| | Autres dettes | EA | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB | 7 417 |
| | **TOTAL (IV)** | EC | 6 139 947 |
| | Ecarts de conversion passif* **(V)** | ED | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I à V)** | EE | 15 111 225 |

| RENVOIS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | | 1B | |
| (2) | Dont | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | 1C | |
| | | Ecart de réévaluation libre | 1D | |
| | | Réserve de réévaluation (1976) | 1E | |
| (3) | Dont réserve spéciale des plus–values à long terme * | | EF | |
| (4) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | | EG | 360 205 |
| (5) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | EH | 19 |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

(3) **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** DGFiP N° 2052 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS — Néant ☐ *

| | | | Exercice N | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | Total |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | | FB | | FC | |
| | Production vendue biens * | FD | | FE | | FF | |
| | Production vendue services * | FG | 758 851 | FH | | FI | 758 851 |
| | **Chiffres d'affaires nets *** | FJ | 758 851 | FK | | FL | 758 851 |
| | Production stockée* | | | | | FM | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 9 829 |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 10 |
| | **Total des produits d'exploitation (2) (I)** | | | | | FR | 768 691 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | 8 233 |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 259 717 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | FX | 37 778 |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 219 145 |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 101 319 |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations — dotations aux amortissements* | | | | | GA | 107 313 |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations — dotations aux provisions* | | | | | GB | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions* | | | | | GC | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | GD | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | 49 |
| | **Total des charges d'exploitation (4) (II)** | | | | | GF | 733 557 |
| **1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | | | | | | GG | 35 133 |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III) | | | | | GH | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV) | | | | | GI | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | GJ | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 90 749 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | |
| | **Total des produits financiers (V)** | | | | | GP | 90 749 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | GQ | 48 |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | 94 080 |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | |
| | **Total des charges financières (VI)** | | | | | GU | 94 128 |
| **2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)** | | | | | | GV | ( 3 378) |
| **3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)** | | | | | | GW | 31 754 |

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

# 4 COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

DGFiP N° 2053 2018

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS — Néant ☐ *

| | | | Exercice N |
|---|---|---|---|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | 10 999 |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | 65 000 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | |
| | **Total des produits exceptionnels (7) (VII)** | HD | 75 999 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 4 495 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | 59 707 |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter) | HG | |
| | **Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)** | HH | 64 202 |
| **4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)** | | HI | 11 796 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | **(IX)** | HJ | |
| Impôts sur les bénéfices * | **(X)** | HK | 16 874 |
| **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)** | | HL | 935 439 |
| **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)** | | HM | 908 762 |
| **5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)** | | HN | 26 676 |

RENVOIS

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | |
| (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | |
| | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous) | 1G | |
| (3) Dont | – Crédit–bail mobilier * | HP | 26 352 |
| | – Crédit–bail immobilier | HQ | |
| (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci–dessous) | 1H | |
| (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | 1J | |
| (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | 1K | |
| (6bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.) | HX | |
| (6ter) | Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | RC | |
| | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles ( art. 39 quinquies D) | RD | |
| (9) | Dont transferts de charges | A1 | 9 829 |
| (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | |
| (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | |
| (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | |
| (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 | obligatoires A9 | |

(7) Détail des produits et charges exceptionnels joindre en annexe) : (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le

| | Exercice N Charges exceptionnelles | Exercice N Produits exceptionnels |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 495 | |
| Dons, libéralités | 4 000 | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 59 707 | |
| Dégrèvement d'impôts autres qu'impôts sur les bénéfices | | 10 999 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 65 000 |

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

| | Exercice N Charges antérieures | Exercice N Produits antérieurs |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Cegid Group

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

# COMPTES ANNUELS 2017

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

## SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS

Annexe

# Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017, dont le total est de 15 111 225 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 26 677 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le dirigeant de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

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

## Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

### Amortissements

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

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Constructions : 10 à 50 ans
* Matériel et outillage industriels : 8 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 ans
* Matériel de transport : 4 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices

# Règles et méthodes comptables

montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Titres de participations

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.

## Créances

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

## Frais d'émission des emprunts

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

## Produits et charges exceptionnels

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

## 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.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

## Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2017 a été constaté pour un montant de 1 814 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

# Faits caractéristiques

## Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Sur l'exercice 2017, la société CELEBRITY Hôtels et Restaurants a décidé la dissolution anticipé, sans liquidation de sa filiale AT3 et IMMOBILIERE OC2J détenues à 100%. Cette dissolution a entrainé la transmission universelle du patrimoine des deux fililales à la société CELEBRITY Hôtels et Restaurants.

-> Transmission universelle du patrimoine de la société AT3 :

Au regard du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables, le projet impliquait des sociétés sous contrôle commun. Il en résulte que les actifs et passifs composant le patrimoine de la société confondue ont été transmis à la société confondante et comptabilisés par elle, selon leurs valeurs comptables.

Dans le cadre d'une dissolution-confusiuon la date d'effet comptable est fixé à 30 jours après la publication de la décision de dissolution, sous réserve de l'absence d'opposition des créanciers. La publication de la société AT3 en date du 29 juin 2017 n'ayant pas donné lieu à une opposition, la date de réalisation de l'opération et de transmission du patrimoine a donc été fixée au 30 juillet 2017.

Fiscalement, la dissolution-confusion a été réalisé avec un effet rétroactif fiscal au 1er janvier 2017, date d'ouverture des exercices des deux sociétés. Cette fusion a été placée sur le plan fiscal sous le régime fiscal de faveur prévu à l'article 210 A du code général des impôts.

La transmission du patrimoine de la société AT3 a généré sur l'exercice un boni de confusion de 3.3K€ comptabilisé en produit financier.

-> Transmission universelle du patrimoine de la société IMMOBILIERE OC2J :

Au regard du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables, le projet impliquait des sociétés sous contrôle commun. Il en résulte que les actifs et passifs composant le patrimoine de la société confondue ont été transmis à la société confondante et comptabilisés par elle, selon leurs valeurs comptables.

La publication de dissolution de la société IMMOBILIERE OC2J en date du 19 octobre 2017 n'ayant pas donné lieu à une opposition, la date de réalisation de l'opération et de transmission du patrimoine a donc été fixée au 19 novembre 2017.

Fiscalement, la dissolution-confusion a été réalisé avec un effet rétroactif fiscal au 1er janvier 2017, date d'ouverture des exercices des deux sociétés.

La société IMMOBILIERE OC2J étant une société civile soumise à l'impôt sur le revenu, la transmission du patrimoine n'a pas pu bénéficier du régime de faveur et a entrainé une imposition sur la plus-value latente de l'ensemble immobilier qui s'élevé à 70 K€.

La transmission du patrimoine de la société IMMOBILIERE OC2J a généré un mali de confusion de 110 K€. Ce mali a été décomposé en vrai mali pour 40K€, comptabilisé en charge financière, et en mali technique pour 70K€, comptabilisé en immobilisation. Ce mali technique correspondant à la plus-value ayant été imposée, il fera ainsi l'objet d'un amortissement déductible au rythme de l'ensemble immobilier reçu de la société IMMOBILIERE OC2J.

## Autres éléments significatifs

Titres de participation :

La société a fait l'acquisition sur l'exercice de 100% des actions de la société HOTEL REPUBLIQUE en date du 31 août 2018. Dans les comptes 2017 figure la valeur d'acquisition provisoire pour 3 916 K€. Cette valeur a faite l'objet d'une révision en mars 2018 pour atteindre 3 941 K€. Cette acquisition a été financé par deux emprunts de 2 000 K€ chacun.
Cette société exploite un fonds de commerce d'hôtellerie-restaurant sur Clermont-Ferrand.

# Faits caractéristiques

Immobilisations :

La société a acquis sur l'exercice un ensemble immobilier à Val d'Isère pour 2 250 K€ financé par la souscription d'un emprunt de 2 000 K€. Ce bien fait l'objet d'une activité de location saisonnière avec la fourniture de prestations de parahôtellerie associée.

# Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 438 | | | 3 438 |
| **Immobilisations incorporelles** | **3 438** | | | **3 438** |
| - Terrains | | 485 333 | | 485 333 |
| - Constructions sur sol propre | | 2 150 647 | | 2 150 647 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 241 | | | 1 241 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 4 000 | | | 4 000 |
| - Matériel de transport | 97 815 | 117 080 | 97 815 | 117 080 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 22 097 | 119 153 | | 141 250 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **125 153** | **2 872 213** | **97 815** | **2 899 551** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 4 396 988 | 3 916 975 | 1 145 666 | 7 168 297 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 28 278 | | | 28 278 |
| **Immobilisations financières** | **4 425 267** | **3 916 975** | **1 145 666** | **7 196 575** |
| ACTIF IMMOBILISE | 4 553 857 | 6 789 188 | 1 243 481 | 10 099 564 |

# Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|---|---|---|---|---|
| **Ventilation des augmentations** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 2 440 450 | 3 916 975 | 6 357 425 |
| Apports | | 431 763 | | 431 763 |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | | **2 872 213** | **3 916 975** | **6 789 188** |
| **Ventilation des diminutions** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | 1 145 666 | 1 145 666 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 97 815 | | 97 815 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | **97 815** | **1 145 666** | **1 243 481** |

La société a fait l'acquisition sur 2017 d'un ensemble immobilier à Val D'Isère pour 2 250 K€.
Sur la ligne "apports" figure l'ensemble immobilier reçu suite à la dissolution-confusion de la société IMMOBILIERE OC2J

En diminution, sur la ligne "virement de poste à poste", figure le montant des titres de la société AT3 et IMMOBILIERE OC2J qui ont fait l'objet d'une annulation suite à l'opération de transmission universelle du patrimoine.

# Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

**(1)** Capital - **(2)** Capitaux propres autres que le capital - **(3)** Quote-part du capital détenue (en pourcentage)

**(4)** Valeur comptable brute des titres détenus - **(5)** Valeur comptable nette des titres détenus

**(6)** Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - **(7)** Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise

**(8)** Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - **(9)** Résultat du dernier exercice clos

**(10)** Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE | | | | | | | | | | |
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | | | | | | | |
| SA ABORD | 40 | 1 820 | 99,64 | 8 | 8 | | | 6 264 | 237 | |
| SAS HOTEL RÉPUBLIQUE | 138 | 780 | 100,00 | 3 917 | 3 917 | | | 1 033 | 142 | |
| SAS LETO | 1 420 | 1 350 | 100,00 | 1 700 | 1 700 | 3 114 | | 79 | -102 | |
| SAS AT2 | 600 | 412 | 100,00 | 1 543 | 1 543 | 5 | | 550 | 104 | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | | | | | | | |
| B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES | | | | | | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | | | | | | |

Au cours de l'exercice, la société a fait l'acquisition de la société HOTEL REPUBLIQUE qui exploite un fonds de commerce d'Hôtel-restaurant à Clermont-Ferrand.

# Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 438 | | | 3 438 |
| **Immobilisations incorporelles** | **3 438** | | | **3 438** |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | 116 004 | | 116 004 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 241 | | | 1 241 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 4 000 | | | 4 000 |
| - Matériel de transport | 19 699 | 23 693 | 38 107 | 5 285 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 20 784 | 18 082 | | 38 867 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **45 724** | **157 779** | **38 107** | **165 396** |
| ACTIF IMMOBILISE | 49 162 | 157 779 | 38 107 | 168 834 |

Sur la ligne "construction sur sol propre", il a été constaté pour 50K€ d'amortissements pratiqués par la société IMMOBILIERE OC2J jusqu'à la date d'effet de la transmission universelle du patrimoine du 19/11/2017.

# Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 435 817 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 28 278 | | 28 278 |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 9 755 | 9 755 | |
| Autres | 3 333 867 | 3 333 867 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 63 916 | 63 916 | |
| **Total** | **3 435 817** | **3 407 538** | **28 278** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Sur la ligne "autres" des créances de l'actif circulant figure essentiellement les créances de la société sur ces filiales. Le détail est donné en page 21 des présents comptes.

## Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| ETAT - PRODUITS A RECEVOIR | 13 985 |
| C/C INTERETS COURUS A REC | 51 218 |
| INTERETS COURUS S/ C.A.T | 75 874 |
| BANQUES - INTERETS A RECEVOIR | 175 |
| **Total** | **141 253** |

# Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

Capital social d'un montant de 660 400,00 euros décomposé en 5 200 titres d'une valeur nominale de 127,00 euros.

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 139 948 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 20 | 20 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 5 904 239 | 124 497 | 1 543 237 | 4 236 506 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 45 223 | 45 223 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 181 108 | 181 108 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 1 941 | 1 941 | | |
| Produits constatés d'avance | 7 417 | 7 417 | | |
| **Total** | **6 139 948** | **360 205** | **1 543 237** | **4 236 506** |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 6 000 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 99 342 | | | |
| (**) Dont envers les associés | 1 941 | | | |

La société a souscrit sur l'exercice les 3 emprunts suivants :
- Emprunt de 2 000 K€ auprès du CIC pour le financement de l'acquisition de l'ensemble immobilier à Val D'Isère
- Emprunt de 2 000 K€ aurpès du CACF et 2 000 K€ auprès du CIC pour financer l'acquisition des actions de la société HOTEL REPUBLIQUE.

# Notes sur le bilan

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES | 28 291 |
| INT.COURUS S/EMPRUNT | 3 581 |
| DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER | 7 690 |
| PERSONNEL-CHARGES A PAYER | 15 389 |
| CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER | 3 156 |
| CHARGES SOCIALES - CHARGES A PAYER | 10 461 |
| ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER | 8 714 |
| **Total** | **77 282** |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTATEES D AVANCE | 63 916 | | |
| **Total** | **63 916** | | |

## Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| PRODUITS CONSTATES D AVANCE | 7 417 | | |
| **Total** | **7 417** | | |

# Eléments de plusieurs postes du bilan CHR 2017

| POSTES DU BILAN | Montant concernant les entreprises | | Montant des dettes ou créances représentées par des effets de commerce |
|---|---|---|---|
| | liées | avec lesquelles la société a un lien de participation | |
| **Participations** | | **7 168 296** | |
| ABORD | | 7 971 | |
| AT2 | | 1 543 351 | |
| LETO | | 1 700 000 | |
| HOTEL REPUBLIQUE | | 3 916 974 | |
| **Créances rattachées à des participations** | | | |
| **Créances clients et comptes rattachés** | | | |
| **Autres créances** | | **3 264 867** | |
| C/C IS GROUPE | | 94 283 | |
| C/C AT2 | | 5 450 | |
| C/C AT2 intérêts à recevoir | | 156 | |
| C/C LETO | | 3 113 916 | |
| C/C LETO intérêts à recevoir | | 49 821 | |
| C/C ABORD | | 0 | |
| C/C ABORD intérêts à recevoir | | 73 | |
| C/C SMH | | 0 | |
| C/C SMH intérêts à recevoir | | 1 067 | |
| C/C LMH | | 0 | |
| C/C LMH intérêts à recevoir | | 101 | |
| **Emprunts et dettes financières diverses** | | **0** | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | | | |
| **Autres dettes** | | | |

| COMPTE DE RESULTAT | Montant concernant les entreprises | | |
|---|---|---|---|
| | liées | avec lesquelles la société a un lien de participation | |
| **Produits** | | **769 365** | |
| ABORD refact assurance + frais | | 8 646 | |
| AT2 prestation mandat social | | 54 500 | |
| LETO prestation mandat social | | 1 000 | |
| ABORD prestation mandat social | | 327 000 | |
| SMH prestation mandat social | | 163 500 | |
| LMH prestation mandat social | | 163 500 | |
| ABORD intérêts sur compte courant | | 73 | |
| SMH intérêts sur compte courant | | 1 067 | |
| LETO intérêts sur compte courant | | 49 821 | |
| AT2 intérêts sur compte courant | | 156 | |
| LMH intérêts sur compte courant | | 101 | |
| ABORD - Vente véhicule | | 65 000 | |
| **Charges** | | **8 614** | |
| ABORD loyer + charges | | 8 614 | |

# Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

## Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 31/12/2017 |
|---|---|
| Prestation de mandat social | 709 500 |
| Location | 37 406 |
| Refacturation de frais | 11 946 |
| TOTAL | 758 852 |

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Rémunération des commissaires aux comptes

**Commissaire aux comptes Titulaire**
Honoraire de certification des comptes : 4 700 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

## Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2003, la société SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS est la société tête d'un groupe fiscalement intégré incluant également les sociétés ABORD, AT2, LETO, SMH et LMH.

Suite à la dissolution-confusion de la société AT3, celle-ci n'est ainsi plus comprise dans le périmètre d'intégration fiscal.

## Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

Les conventions fiscales rédigées au sein du groupe se caractérisent par la comptabilisation de la charge d'impôt dans les sociétés filiales comme en l'absence d'intégration. Il est prévu une réallocation immédiate des économies d'impôts aux filiales déficitaires. Il est également prévu une réallocation aux sociétés intégrées des crédits d'impôts générés par ces dernières. Seules les économies d'impôts ayant une origine autre que le déficit des sociétés intégrées sont conservées dans la société tête de groupe.

Au titre de l'exercice 2016, la réallocation immédiate des économies d'impôts aux filiales déficitaires s'était traduite par la comptabilisation au sein des filiales de produits d'IS supérieurs à l'économie d'impôt susceptible d'être générée par la mise en œuvre du mécanisme d'intégration fiscale. La société mère avait pris à sa charge pour un montant de 62 K€ la différence entre l'économie d'impôt effectivement réalisée par le groupe et les produits d'IS dus à la réallocation immédiate des économies d'impôts aux filiale déficitaires.

Sur l'exercice 2017, la société mère a pu apurer le déficit groupe généré par les filiales sur 2016 et a ainsi bénéficié d'une économie d'impôt de 62 K€. Ce produit a été minoré de 11 K€ correspondant à la quote-part d'IS au taux réduit dont pourrait bénéficier les filiales si elles étaient imposées séparément. Au global la société mère constate un produit d'intégration fiscale qui vient minorer la charge d'IS propre de la société d'un montant de 50 K€ pour obtenir un total de 17 K€.

# Autres informations

## Engagements financiers

## Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | 39 829 |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| *- Garantie d'actif et de passif donnée par la société CHR à la société OLIVIER BAUSSAN SARL dans le cadre de la cession de la société OC2J 13 rue Geoffroy Marie à Paris (75009) jusqu'en 2018.* | |
| *- Nantissement de compte bancaire rémunérée auprés du CIC (3 comptes à terme)* | *120 764* |
| *- Nantissement titres société HOTEL REPUBLIQUE en garantie du remboursement des emprunts souscrits pour l'acquistion des actions (2 000K€ CACF et 2 000 K€ CIC)* | *3 916 975* |
| *- Privilége de préteur de deniers en premier rang pour l'emprunt immobilier souscrit de 2 000K€ au CIC* | *1 900 658* |
| Autres engagements donnés | 5 938 397 |
| **Total** | **5 978 226** |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de suretés réelles | |

# Autres informations

## Crédit-Bail

| | Terrains | Constructions | Matériel Outillage | Autres | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **Valeur d'origine** | | | | **169 097** | **169 097** |
| Cumul exercices antérieurs | | | | 31 784 | 31 784 |
| Dotations de l'exercice | | | | 28 183 | 28 183 |
| **Amortissements** | | | | **59 967** | **59 967** |
| Cumul exercices antérieurs | | | | 142 741 | 142 741 |
| Exercice | | | | 14 800 | 14 800 |
| **Redevances payées** | | | | **157 541** | **157 541** |
| A un an au plus | | | | 5 140 | 5 140 |
| A plus d'un an et cinq ans au plus | | | | 6 416 | 6 416 |
| A plus de cinq ans | | | | | |
| **Redevances restant à payer** | | | | **11 556** | **11 556** |
| A un an au plus | | | | | |
| A plus d'un an et cinq ans au plus | | | | 28 273 | 28 273 |
| A plus de cinq ans | | | | | |
| **Valeur résiduelle** | | | | **28 273** | **28 273** |
| **Montant pris en charge dans l'exercice** | | | | **26 352** | **26 352** |

## Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 15 583 euros

## Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Exco
Cabinet Salvan & Associés

Françoise SIROT

*Expert-Comptable*
*Commissaire aux Comptes*
*francoise.sirot@exco.fr*

Eric MENA

*Commissaire aux Comptes*
*eric.mena@exco.fr*

9 rue de la Lombardie – CS 51221
03104 Montluçon cedex
Téléphone +33 (0)4 70 28 44 28
Télécopie +33 (0)4 70 28 11 89
e-mail : cabinet-salvan@exco.fr

**S.A.S. CELEBRITY Hôtels et Restaurants**
**Aéroport**
**2 rue Lena Bernstein**
**63510 AULNAT**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

# SUR LES COMPTES ANNUELS

## EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

Exco
Cabinet Salvan & Associés

Françoise SIROT

*Expert-Comptable*
*Commissaire aux Comptes*
*francoise.sirot@exco.fr*

Eric MENA

*Commissaire aux Comptes*
*eric.mena@exco.fr*

9 rue de la Lombardie – CS 51221
03104 Montluçon cedex
Téléphone +33 (0)4 70 28 44 28
Télécopie +33 (0)4 70 28 11 89
e-mail : cabinet-salvan@exco.fr

**S.A.S. CELEBRITY Hôtels et Restaurants**
**Aéroport**
**2 rue Lena Bernstein**
**63510 AULNAT**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

## - Exercice clos le 31 DECEMBRE 2017 -

À l'Assemblée Générale de la S.A.S. CELEBRITY Hôtels et Restaurants,

## 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 S.A.S. CELEBRITY Hôtels et Restaurants relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## FONDEMENT DE L'OPINION

*Référentiel d'audit*

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

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

*Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

**Observations**

Sans remettre en cause notre opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits caractéristiques mentionnés dans l'annexe comptable.

## JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

Dans le cadre de nos contrôles, nous nous assurons que la valeur comptable des participations figurant au bilan n'est pas supérieure à leur valeur d'inventaire. Nous avons donc apprécié les méthodes retenues pour évaluer la valeur des titres au 31 décembre 2017 qui ont conduit à ne constater aucune dépréciation

Par ailleurs, votre société a bénéficié de la transmission universelle du patrimoine de deux de ses filiales. A ce titre, nous avons vérifié le correct traitement comptable de ces opérations.

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.

## VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX ASSOCIES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Président et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du Code de Commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit Code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

## RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

En outre :

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

Clermont-Ferrand et Montluçon, le 14 juin 2018

Le Commissaire aux Comptes,
S.A.S. SALVAN et Associés

E. MENA
Responsable Technique

F. SIROT
Associée Mandataire

P.J. : Comptes annuels.

## Bilan actif

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net 31/12/2017 | Net 31/12/2016 |
|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 3 438 | 3 438 | | |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | 485 333 | | 485 333 | |
| Constructions | 2 150 647 | 116 004 | 2 034 644 | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 241 | 1 241 | | |
| Autres immobilisations corporelles | 262 330 | 48 151 | 214 179 | 79 429 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières (2)** | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | 7 168 297 | | 7 168 297 | 4 395 986 |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 28 278 | | 28 278 | 28 278 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | 10 099 564 | 168 834 | 9 930 731 | 4 504 696 |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commandes** | | | | |
| **Créances (3)** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 9 755 | | 9 755 | |
| Autres créances | 3 333 867 | | 3 333 867 | 3 509 178 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| **Divers** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 1 169 435 | 7 637 | 1 161 798 | 1 131 029 |
| Disponibilités | 611 158 | | 611 158 | 95 101 |
| Charges constatées d'avance (3) | 63 916 | | 63 916 | 67 245 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | 5 188 132 | 7 637 | 5 180 495 | 4 802 553 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | 15 287 696 | 176 471 | 15 111 225 | 9 307 249 |
| *(1) Dont droit au bail* | | | | |
| *(2) Dont à moins d'un an (brut)* | | | | |
| *(3) Dont à plus d'un an (brut)* | | | | |



SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUCON CEDEX
Tél. 04 70 28 [illegible]
Fax 04 70 28 11 86



## Bilan passif

| | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | | |
| Capital | 660 400 | 660 400 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 292 000 | 292 000 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 66 040 | 66 040 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 7 937 571 | 7 937 571 |
| Report à nouveau | -11 410 | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | 26 677 | -11 410 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | 8 971 278 | 8 944 601 |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| **DETTES (1)** | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 5 904 259 | |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 1 774 | 243 121 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 45 223 | 32 461 |
| Dettes fiscales et sociales | 181 274 | 86 307 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | 760 |
| Produits constatés d'avance (1) | 7 417 | |
| **TOTAL DETTES** | 6 139 948 | 362 648 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| **TOTAL GENERAL** | 15 111 225 | 9 307 249 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 5 779 742 | |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 360 205 | 362 648 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 20 | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

## Compte de resultat Services

| | du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois | % | du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs. (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Production vendue | | | | | | |
| Ventes de travaux | | | | | | |
| Prestations de services & activité annexes | 758 852 | 100,00 | 668 066 | 100,00 | 90 786 | 13,59 |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Var. des travaux en cours | | | | | | |
| Var. prestations en cours | | | | | | |
| Var. produits finis | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| **PRODUCTION DE L'EXERCICE** | **758 852** | **100,00** | **668 066** | **100,00** | **90 786** | **13,59** |
| Achats de matières premières | | | | | | |
| Achats de matières consommables | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Frais accessoires d'achats | 8 234 | 1,09 | 4 822 | 0,72 | 3 412 | 70,77 |
| Var. Stock de matières premières | | | | | | |
| Var. Stock de matières consommables | | | | | | |
| Var. Stock de marchandises | | | | | | |
| Sous-traitance matériel et travaux | | | | | | |
| Transfert de charges | | | | | | |
| **TOTAL DES ACHATS DIRECTS** | **8 234** | **1,09** | **4 822** | **0,72** | **3 412** | **70,77** |
| MARGE SUR MATIERES | 750 618 | 98,91 | 663 244 | 99,28 | 87 374 | 13,17 |
| Salaires de production | 219 145 | 28,88 | 259 005 | 38,77 | -39 860 | -15,39 |
| Charges sociales | 103 619 | 13,65 | 122 046 | 18,27 | -18 427 | -15,10 |
| Autres coûts de production | | | | | | |
| Transfert de charges | 9 830 | 1,30 | 9 600 | 1,44 | 230 | 2,39 |
| Subvention | | | | | | |
| **TOTAL DES SALAIRES PRODUCTION** | **312 935** | **41,24** | **371 452** | **55,60** | **-58 517** | **-15,75** |
| MARGE SUR COUT DE PRODUCTION | 437 684 | 57,66 | 291 792 | 43,68 | 145 891 | 50,00 |
| Charges externes | 259 718 | 34,23 | 242 325 | 36,27 | 17 392 | 7,18 |
| Transfert de Charges externes | | | 1 086 | 0,16 | -1 086 | -100,00 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 35 209 | 4,64 | 19 794 | 2,96 | 15 414 | 77,87 |
| Transfert Impôts et taxes | | | | | | |
| Charges de personnel | 270 | 0,04 | -1 730 | -0,26 | 2 000 | -115,61 |
| Transfert de Charges de personnel | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | | |
| Cotisations de l'exploitant | | | | | | |
| **TOTAL** | **295 197** | **38,90** | **259 304** | **38,81** | **35 893** | **13,84** |
| EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | 142 487 | 18,76 | 32 488 | 4,86 | 109 999 | 338,68 |
| Autres produits de gestion | 10 | | 948 | 0,14 | -938 | -98,94 |
| Transfert de Charges d'exploitation | | | | | | |
| Reprises sur provisions | | | | | | |



Période du 01/01/2017 au 31/12/2017
SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS / COMPTES ANNUELS

## Compte de resultat Services

| | du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois | % | du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois | % | Variation absolue (montant) | Var. abs (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Dotations aux amortissements et provisions | 107 314 | 14,14 | 25 545 | 3,82 | 81 768 | 320,09 |
| Autres charges de gestion | 50 | 0,01 | 15 | | 35 | 231,10 |
| **TOTAL** | **107 353** | **14,15** | **24 612** | **3,68** | **82 741** | **336,18** |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 35 134 | 4,63 | 7 876 | 1,18 | 27 257 | 346,08 |
| Quote part sur opérations faites en commun | | | | | | |
| Produits financiers | 90 749 | 11,96 | 95 895 | 14,35 | -5 146 | -5,37 |
| Charges financières | 94 128 | 12,40 | 7 877 | 1,18 | 86 251 | NS |
| Transfert de Charges financières | | | | | | |
| **Résultat financier** | **-3 379** | **-0,45** | **88 018** | **13,18** | **-91 397** | **-103,84** |
| RESULTAT COURANT | 31 755 | 4,18 | 95 894 | 14,35 | -64 139 | -66,88 |
| Produits exceptionnels | 75 999 | 10,02 | 48 000 | 7,18 | 27 999 | 58,33 |
| Charges exceptionnelles | 64 203 | 8,46 | 44 007 | 6,59 | 20 196 | 45,89 |
| **Résultat exceptionnel** | **11 796** | **1,55** | **3 993** | **0,60** | **7 803** | **195,39** |
| Participation des salariés | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 16 874 | 2,22 | 111 298 | 16,66 | -94 424 | -84,84 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 26 677 | 3,52 | -11 410 | -1,71 | 38 087 | -333,79 |

SALVAN et Associés
*Commissaire aux comptes*
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 05 44 28
Fax 04 70 28 11 89

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017, dont le total est de 15 111 225 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 26 677 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le dirigeant de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.
Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

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

* Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
* Constructions : 10 à 50 ans
* Matériel et outillage industriels : 6 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 ans
* Matériel de transport : 4 ans
* Matériel de bureau : 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 3 à 10 ans

Le durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, s'il existait des



SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
Tour de Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUCON CEDEX
Tel 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 11 89

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017
SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS / COMPTES ANNUELS

## Règles et méthodes comptables

montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Titres de participations

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.

### Créances

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

### Frais d'émission des emprunts

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

### Produits et charges exceptionnels

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

### 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.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2017 a été constaté pour un montant de 1 614 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Sur l'exercice 2017, la société CELEBRITY Hôtels et Restaurants a décidé la dissolution anticipé, sans liquidation de sa filiale AT3 et IMMOBILIERE OC2J détenues à 100%. Cette dissolution a entrainé la transmission universelle du patrimoine des deux filiales à la société CELEBRITY Hôtels et Restaurants.

-> Transmission universelle du patrimoine de la société AT3 :

Au regard du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables, le projet impliquait des sociétés sous contrôle commun. Il en résulte que les actifs et passifs composant le patrimoine de la société confondue ont été transmis à la société confondante et comptabilisés par elle, selon leurs valeurs comptables.

Dans le cadre d'une dissolution-confusiuon la date d'effet comptable est fixé à 30 jours après la publication de la décision de dissolution, sous réserve de l'absence d'opposition des créanciers. La publication de la société AT3 en date du 29 juin 2017 n'ayant pas donné lieu à une opposition, la date de réalisation de l'opération et de transmission du patrimoine a donc été fixée au 30 juillet 2017.

Fiscalement, la dissolution-confusion a été réalisé avec un effet rétroactif fiscal au 1er janvier 2017, date d'ouverture des exercices des deux sociétés. Cette fusion a été placée sur le plan fiscal sous le régime fiscal de faveur prévu à l'article 210 A du code général des impôts.

La transmission du patrimoine de la société AT3 a généré sur l'exercice un boni de confusion de 3.3K€ comptabilisé en produit financier.

-> Transmission universelle du patrimoine de la société IMMOBILIERE OC2J :

Au regard du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des Normes Comptables, le projet impliquait des sociétés sous contrôle commun. Il en résulte que les actifs et passifs composant le patrimoine de la société confondue ont été transmis à la société confondante et comptabilisés par elle, selon leurs valeurs comptables.

La publication de dissolution de la société IMMOBILIERE OC2J en date du 19 octobre 2017 n'ayant pas donné lieu à une opposition, la date de réalisation de l'opération et de transmission du patrimoine a donc été fixée au 19 novembre 2017.

Fiscalement, la dissolution-confusion a été réalisé avec un effet rétroactif fiscal au 1er janvier 2017, date d'ouverture des exercices des deux sociétés.

La société IMMOBILIERE OC2J étant une société civile soumise à l'impôt sur le revenu, la transmission du patrimoine n'a pas pu bénéficier du régime de faveur et a entrainé une imposition sur la plus-value latente de l'ensemble immobilier qui s'élevé à 70 K€.

La transmission du patrimoine de la société IMMOBILIERE OC2J a généré un mali de confusion de 110 K€. Ce mali a été décomposé en vrai mali pour 40K€, comptabilisé en charge financière, et en mali technique pour 70K€, comptabilisé en immobilisation. Ce mali technique correspondant à la plus-value ayant été imposée, il fera ainsi l'objet d'un amortissement déductible au rythme de l'ensemble immobilier reçu de la société IMMOBILIERE OC2J.

### Autres éléments significatifs

Titres de participation :

La société a fait l'acquisition sur l'exercice de 100% des actions de la société HOTEL REPUBLIQUE en date du 31 août 2017. Dans les comptes 2017 figure la valeur d'acquisition provisoire pour 3 916 K€. Cette valeur a faite l'objet d'une révision en mars 2018 pour atteindre 3'941 K€. Cette acquisition a été financé par deux emprunts de 2 000 K€ chacun.
Cette société exploite un fonds de commerce d'hôtellerie-restaurant sur Clermont-Ferrand.



SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 44 69

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017
SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS / COMPTES ANNUELS

## Faits caractéristiques

Immobilisations :

La société a acquis sur l'exercice un ensemble immobilier à Vaf d'Isère pour 2 250 K€ financé par la souscription d'un emprunt de 2 000 K€. Ce bien fait l'objet d'une activité de location saisonnière avec la fourniture de prestations de parahôtellerie associée.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

**Tableau des immobilisations**

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 438 | | | 3 438 |
| **Immobilisations incorporelles** | 3 438 | | | 3 438 |
| - Terrains | | 485 333 | | 485 333 |
| - Constructions sur sol propre | | 2 150 647 | | 2 150 647 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 241 | | | 1 241 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 4 000 | | | 4 000 |
| - Matériel de transport | 97 815 | 117 080 | 97 815 | 117 080 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 22 097 | 119 153 | | 141 250 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | 125 153 | 2 872 213 | 97 815 | 2 899 551 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 4 396 988 | 3 916 975 | 1 145 666 | 7 168 297 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 28 278 | | | 28 278 |
| **Immobilisations financières** | 4 425 267 | 3 916 975 | 1 145 666 | 7 195 575 |
| **ACTIF IMMOBILISE** | 4 553 857 | 6 789 188 | 1 243 481 | 10 099 564 |



Période du 01/01/2017 au 31/12/2017
SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS / COMPTES ANNUELS

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|---|---|---|---|---|
| **Ventilation des augmentations** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 2 440 450 | 3 916 975 | 6 357 425 |
| Apports | | 431 763 | | 431 763 |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| **Augmentations de l'exercice** | | 2 872 213 | 3 916 975 | 6 789 188 |
| **Ventilation des diminutions** | | | | |
| Virements de poste à poste | | | 1 145 666 | 1 145 666 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | 97 815 | | 97 815 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| **Diminutions de l'exercice** | | 97 815 | 1 145 666 | 1 243 481 |

La société a fait l'acquisition sur 2017 d'un ensemble immobilier à Val D'Isère pour 2 250 K€.
Sur la ligne "apports" figure l'ensemble immobilier reçu suite à la dissolution-confusion de la société IMMOBILIERE OC2J

En diminution, sur la ligne "virement de poste à poste", figure le montant des titres de la société AT3 et IMMOBILIERE OC2J qui ont fait l'objet d'une annulation suite à l'opération de transmission universelle du patrimoine.

SALVAN et Associés
*Commissaire aux comptes*
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 11 89

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

### Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros
(1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)
(4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus
(6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise
(8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos
(10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE | | | | | | | | | | |
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | | | | | | | |
| SA ABORD | 40 | 1 820 | 99,64 | 8 | 8 | | | 6 264 | 237 | |
| SAS HOTEL RÉPUBLIQUE | 138 | 760 | 100,00 | 3 917 | 3 917 | | | 1 033 | 142 | |
| SAS LETO | 1 420 | 1 350 | 100,00 | 1 700 | 1 700 | 3 114 | | 79 | -102 | |
| SAS AT2 | 600 | 412 | 100,00 | 1 543 | 1 543 | 5 | | 550 | 104 | |
| - Participations (détenues entre 10 et 50% ) | | | | | | | | | | |
| B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES | | | | | | | | | | |
| - Autres filiales françaises | | | | | | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | | | | | | |

Au cours de l'exercice, la société a fait l'acquisition de la société HOTEL REPUBLIQUE qui exploite un fonds de commerce d'Hôtel-restaurant à Clermont-Ferrand.

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017
SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS / COMPTES ANNUELS

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 438 | | | 3 438 |
| **Immobilisations incorporelles** | 3 438 | | | 3 438 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | 116 004 | | 116 004 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 1 241 | | | 1 241 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 4 000 | | | 4 000 |
| - Matériel de transport | 19 699 | 23 693 | 38 107 | 5 285 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 20 784 | 18 082 | | 38 867 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | 45 724 | 157 779 | 38 107 | 165 396 |
| ACTIF IMMOBILISE | 49 162 | 157 779 | 38 107 | 168 834 |

Sur la ligne "construction sur sol propre", il a été constaté pour 50K€ d'amortissements pratiqués par la société IMMOBILIERE CC2J jusqu'à la date d'effet de la transmission universelle du patrimoine du 19/11/2017.

SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 11 89

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 435 817 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 28 278 | | 28 278 |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 9 755 | 9 755 | |
| Autres | 3 333 867 | 3 333 867 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 63 916 | 63 916 | |
| **Total** | 3 435 817 | 3 407 538 | 28 278 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Sur la ligne "autres" des créances de l'actif circulant figure essentiellement les créances de la société sur ces filiales. Le détail est donné en page 21 des présents comptes.

### Produits à recevoir

| | Montant |
|---|---|
| ETAT - PRODUITS A RECEVOIR | 13 985 |
| C/C INTERETS COURUS A REC | 51 218 |
| INTERETS COURUS S/ C.A.T | 75 874 |
| BANQUES - INTERETS A RECEVOIR | 175 |
| **Total** | 141 253 |

SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 11 89



Période du 01/01/2017 au 31/12/2017
SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS / COMPTES ANNUELS

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 660 400,00 euros décomposé en 5 200 titres d'une valeur nominale de 127,00 euros.

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 139 948 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 20 | 20 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 5 904 239 | 124 497 | 1 543 237 | 4 236 506 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 45 223 | 45 223 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 181 108 | 181 108 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 1 941 | 1 941 | | |
| Produits constatés d'avance | 7 417 | 7 417 | | |
| **Total** | 6 139 948 | 360 205 | 1 543 237 | 4 236 506 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 6 000 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 99 342 | | | |
| (**) Dont envers les associés | 1 941 | | | |

La société a souscrit sur l'exercice les 3 emprunts suivants :
- Emprunt de 2 000 K€ auprès du CIC pour le financement de l'acquisition de l'ensemble immobilier à Val D'Isère
- Emprunt de 2 000 K€ auprès du CACF et 2 000 K€ auprès du CIC pour financer l'acquisition des actions de la société HOTEL RÉPUBLIQUE.

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES | 28 291 |
| INT.COURUS S/EMPRUNT | 3 581 |
| DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER | 7 690 |
| PERSONNEL-CHARGES A PAYER | 15 389 |
| CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER | 3 156 |
| CHARGES SOCIALES - CHARGES A PAYER | 10 461 |
| ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER | 8 714 |
| Total | 77 282 |

### Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 63 916 | | |
| Total | 63 916 | | |

### Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 7 417 | | |
| Total | 7 417 | | |

SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 11 89





## Eléments de plusieurs postes du bilan CHR 2017

| POSTES DU BILAN | Montant concernant les entreprises | | Montant des dettes ou créances représentées par des effets de commerce |
|---|---|---|---|
| | liées | avec lesquelles la société a un lien de participation | |
| Participations | | 2 168 296 | |
| ABOAD | | 7 971 | |
| ATZ | | 1 543 253 | |
| LETO | | 1 700 000 | |
| HOTEL REPUBLIQUE | | 3 916 974 | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | | |
| Autres créances | | 3 264 852 | |
| C/C IS GROUPE | | 94 283 | |
| C/C ATZ | | 5 450 | |
| C/C ATZ intérêts à recevoir | | 254 | |
| C/C LETO | | 3 113 914 | |
| C/C LETO intérêts à recevoir | | 49 821 | |
| C/C ABOAD | | 0 | |
| C/C ABOAD intérêts à recevoir | | 73 | |
| C/C SMH | | 0 | |
| C/C SMH intérêts à recevoir | | 3 067 | |
| C/C LMH | | 0 | |
| C/C LMH intérêts à recevoir | | 101 | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | 0 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | |

| COMPTE DE RESULTAT | Montant concernant les entreprises | | |
|---|---|---|---|
| | liées | avec lesquelles la société a un lien de participation | |
| Produits | | 789 385 | |
| ABOAD refact assurance - frais | | 8 644 | |
| ATZ prestation mandat social | | 54 500 | |
| LETO prestation mandat social | | 3 000 | |
| ABOAD prestation mandat social | | 327 000 | |
| SMH prestation mandat social | | 363 500 | |
| LMH prestation mandat social | | 363 500 | |
| ABOAD intérêts sur compte courant | | 73 | |
| SMH intérêts sur compte courant | | 3 067 | |
| LETO intérêts sur compte courant | | 49 821 | |
| ATZ intérêts sur compte courant | | 356 | |
| LMH intérêts sur compte courant | | 101 | |
| ABOAD - Vente véhicule | | 65 000 | |
| Charges | | 8 614 | |
| ABOAD loyer + charges | | 8 614 | |

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

#### Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 31/12/2017 |
|---|---|
| Prestation de mandat social | 709 500 |
| Location | 37 406 |
| Refacturation de frais | 11 946 |
| TOTAL | 758 852 |

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 4 700 euros
Honoraire des autres services : 0 euros

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2003, la société SAS CELEBRITY HOTELS ET RESTAURANTS est la société tête d'un groupe fiscalement intégré incluant également les sociétés ABORD; AT2, LETO, SMH et LMH.

Suite à la dissolution-confusion de la société AT3, celle-ci n'est ainsi plus comprise dans le périmètre d'intégration fiscal.

#### Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

Les conventions fiscales rédigées au sein du groupe se caractérisent par la comptabilisation de la charge d'impôt dans les sociétés filiales comme en l'absence d'intégration. Il est prévu une réallocation immédiate des économies d'impôts aux filiales déficitaires. Il est également prévu une réallocation aux sociétés intégrées des crédits d'impôts générés par ces dernières. Seules les économies d'impôts ayant une origine autre que le déficit des sociétés intégrées sont conservées dans la société tête de groupe.

Au titre de l'exercice 2016, la réallocation immédiate des économies d'impôts aux filiales déficitaires s'était traduite par la comptabilisation au sein des filiales de produits d'IS supérieurs à l'économie d'impôt susceptible d'être générée par la mise en œuvre du mécanisme d'intégration fiscale. La société mère avait pris à sa charge pour un montant de 62 K€ la différence entre l'économie d'impôt effectivement réalisée par le groupe et les produits d'IS dus à la réallocation immédiate des économies d'impôts aux filiale déficitaires.

Sur l'exercice 2017, la société mère a pu apurer le déficit groupe généré par les filiales sur 2016 et a ainsi bénéficié d'une économie d'impôt de 62 K€. Ce produit a été minoré de 11 K€ correspondant à la quote-part d'IS au taux réduit dont pourrait bénéficier les filiales si elles étaient imposées séparément. Au global la société mère constate un produit d'intégration fiscale qui vient minorer la charge d'IS propre de la société d'un montant de 50 K€ pour obtenir un total de 17 K€.





## Autres informations

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|---|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | 39 829 |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| *- Garantie d'actif et de passif donnée par la société CHR à la société OLIVIER BAUSSAN SARL dans le cadre de la cession de la société DC2J 13 rue Geoffroy Marie à Paris (75009) jusqu'en 2018.* | |
| *- Nantissement de compte bancaire rémunérée auprès du CIC (3 comptes à terme)* | *120 764* |
| *- Nantissement titres société HOTEL REPUBLIQUE en garantie du remboursement des emprunts souscrits pour l'acquisition des actions (2 000K€ CACF et 2 000 K€ CIC)* | *3 916 975* |
| *- Privilège de prêteur de deniers en premier rang pour l'emprunt immobilier souscrit de 2 000K€ au CIC* | *1 900 659* |
| Autres engagements donnés | 5 938 397 |
| Total | 5 978 226 |
| Dont concernant : | |
| Les dirigeants | |
| Les filiales | |
| Les participations | |
| Les autres entreprises liées | |
| Engagements assortis de sureté réelles | |

SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 11 89

## Autres informations

### Crédit-Bail

| | Terrains | Constructions | Matériel Outillage | Autres | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Valeur d'origine | | | | 169 097 | 169 097 |
| Cumul exercices antérieurs | | | | 31 784 | 31 784 |
| Dotations de l'exercice | | | | 28 183 | 28 183 |
| Amortissements | | | | 59 967 | 59 967 |
| Cumul exercices antérieurs | | | | 142 741 | 142 741 |
| Exercice | | | | 14 800 | 14 800 |
| Redevances payées | | | | 157 541 | 157 541 |
| A un an au plus | | | | 5 140 | 5 140 |
| A plus d'un an et cinq ans au plus | | | | 6 416 | 6 416 |
| A plus de cinq ans | | | | | |
| Redevances restant à payer | | | | 11 556 | 11 556 |
| A un an au plus | | | | | |
| A plus d'un an et cinq ans au plus | | | | 28 273 | 28 273 |
| A plus de cinq ans | | | | | |
| Valeur résiduelle | | | | 28 273 | 28 273 |
| Montant pris en charge dans l'exercice | | | | 26 352 | 26 352 |

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 15 583 euros

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

SALVAN et Associés
Commissaire aux comptes
9 rue de la Lombardie - CS 51221
03104 MONTLUÇON CEDEX
Tél. 04 70 28 44 28
Fax 04 70 28 11 89

ID 3 AVOCATS

**CELEBRITY Hôtels et Restaurants**
Société par actions simplifiée au capital de 660 400 euros
Siège social : Rue Georges Besse - Z.A.C. du Brézet Est
63000 CLERMONT FERRAND

378 724 629 RCS CLERMONT FERRAND

---

**PROPOSITION DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

---

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE ET EXTRAORDINAIRE DU 30 JUIN 2018**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2017 s'élevant à 26 676,95 euros de la manière suivante :

| | |
|---|---|
| Bénéfice de l'exercice | 26 676,95 euros |
| Absorption des pertes antérieures | 11 410,49 euros |
| Solde | 15 266,46 euros |

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 7 952 837,71 euros.

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

Exercice clos le 31 décembre 2014 :

221 000,00 euros, soit 42,50 euros par titre, éligibles à l'abattement de 40 %.

Exercice clos le 31 décembre 2015 : Néant.

Exercice clos le 31 décembre 2016 : Néant.

L'Assemblée Générale prend par ailleurs acte des distributions exceptionnelles de dividendes suivantes :

- 55 900 euros décidée par l'Assemblée Générale Ordinaire du 1er septembre 2014,
- 174 200 euros décidée par l'Assemblée Générale Ordinaire du 19 décembre 2014,
- 221 000 euros décidée par l'Assemblée Générale Ordinaire du 20 novembre 2015,
- 110 240 euros décidée par l'Assemblée Générale Ordinaire du 21 décembre 2016.

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle et Extraordinaire du 30 juin 2018**

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

Certifié conforme
Le Président
Olivier CARRE