RCS : NEVERS
Code greffe : 5802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2013 B 00084
Numéro SIREN : 317 750 313
Nom ou dénomination : ABCHOTELS

Ce dépôt a été enregistré le 09/03/2022 sous le numéro de dépôt 700

Groupe ABC HOTELS

Comptes consolidés de l'exercice clos le 31/12/2020



Table des matières

États financiers **3**

1. Compte de résultat consolidé 3
2. Bilan consolidé 4
3. Tableau de flux de trésorerie consolidé 5
4. Variations des capitaux propres 6

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes **7**

Méthodes et principes de consolidation **2**

5. Principes généraux 2
6. Définition du périmètre de consolidation 2
7. Variation du périmètre de consolidation 2
8. Règles et méthodes comptables 3

Notes annexes sur les postes du bilan **5**

1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill) 6
2. Immobilisations corporelles et incorporelles 7
3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence 9
4. Stocks et en-cours 10
5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation 11
6. Trésorerie nette 12
7. Variation des capitaux propres consolidés 12
8. Provisions 13
9. Dettes financières 14
10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation 15

Notes annexes sur les impôts différés **16**

Notes annexes sur les postes du compte de résultat **17**

11. Chiffre d'affaires 17
12. Autres produits d'exploitation 17
13. Achats consommés 17
14. Charges externes 18
15. Impôts et taxes 18
16. Charges de personnel 19
17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 19
18. Produits financiers 19
19. Charges financières 20
20. Produits exceptionnels 21
21. Charges exceptionnelles 21
22. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts 22

Autres Informations **22**

23. Effectifs 22
24. Engagements hors-bilan 23
26. Rémunération des dirigeants 23

États financiers

Compte de résultat consolidé

Libellé	2020	2019
Chiffre d'affaires	2 431741	5 349 686
Autres produits d'exploitation	353 248	226 419
Produits d'exploitation	**2 784 989**	**5 576 105**
Achats consommés	(373 896)	(594 179)
Charges externes	(1181659)	(1874 303)
Impôts et taxes	(141692)	(156 181)
Charges de personnel	(1261468)	(2 241272)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(274 153)	(322 014)
Charges d'exploitation	**(3 232 869)**	**(5 187 950)**
Résultat d'exploitation	**(447 880)**	**388 155**
Produits financiers	1154	325
Charges financières	(270 692)	(280 963)
Résultat financier	**(267 143)**	**(280 638)**
Opérations en commun		
Résultat courant des entreprises intégrées	**(715 023)**	**107 517**
Produits exceptionnels	5 431	80 922
Charges exceptionnelles	(13 195)	(77 875)
Résultat exceptionnel	**(7 764)**	**3 047**
Impôts sur les résultats	220 796	(93 308)
Résultat net des entreprises intégrées	**(501 991)**	**17 256**
Dotations aux dépr. des écarts d'acquisition (impairment)		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	(218 937)	(218 937)
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	(82 120)	133 797
Résultat net de l'ensemble consolidé	**(803 047)**	**(67 884)**
Intérêts minoritaires		
Résultat net (part du groupe)	**(803 047)**	**(67 884)**
Résultat par action		
Résultat dilué par action		

Bilan consolidé

Libellé	Clôture	Ouverture
Capital souscrit non appelé		
Ecart d'acquisition	3 283 148	4 633 121
Immobilisations incorporelles	224 096	241014
Immobilisations corporelles	3 082 475	3 328 809
Immobilisations financières	2 580	2 000
Titres mis en équivalence	1080 203	31286
Actif immobilisé	**7 672 502**	**8 236 230**
Stocks et en-cours	29 743	33 174
Clients et comptes rattachés	187 481	186 536
Impôts différés - actif	2 375	3 851
Autres créances et comptes de régularisation	631820	294 947
Valeurs mobilières de placement	50 000	100 000
Disponibilités	89 170	296 822
Actif circulant	**990 589**	**915 330**
Total Actif	**8 663 091**	**9 151 560**
Capital	577 641	577 641
Primes liées au capital	114 425	114 425
Ecart de réévaluation		
Réserves (part du groupe)	(73 633)	(5 749)
Résultat net (Part du groupe)	(803 047)	(67 884)
Capitaux propres (Part du groupe)	**(184 614)**	**618 433**
Intérêts minoritaires		
Autres fonds propres	**0**	
Total des capitaux propres	**(184 614)**	**618 433**
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	99 968	129 743
Impôts différés - passif	168 354	201149
Provisions et impôts différés	**268 322**	**330 892**
Dettes financières	7 158 248	6 654 384
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	652 387	669 308
Autres dettes et comptes de régularisation	768 749	878 543
Dettes	**8 579 384**	**8 202 235**
Total Passif	**8 663 091**	**9 151 560**

Tableau de flux de trésorerie consolidé

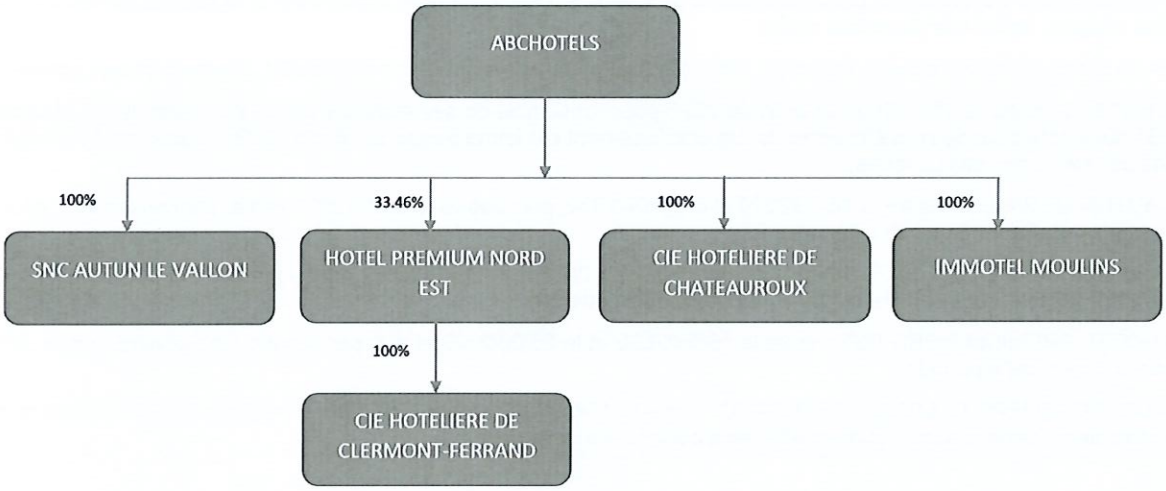
Libellé	2020.12	2019.12
Résultat net total des entités consolidées	**(803 047)**	**(67 884)**
Dotations / Reprises aux amortissements,prov. et dépréciations	463 315	540 892
Variation de l'impôt différé	(31 319)	(155 999)
Eléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur		
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs		95
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	82 120	(133 737)
Marge brute d'autofinancement	**(288 931)**	**183 366**
Dividendes reçus des mises en équivalence		
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(426 054)	255 699
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**(714 985)**	**439 065**
Acquisitions d'immobilisations	(193 725)	(182 505)
Cessions d'immobilisations		60 000
Réduction des autres immobilisations financières		
Incidence des variations de périmètre		(1 000)
Variation nette des placements à court terme	50 000	
Opérations internes Haut de Bilan		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**(143 725)**	**(123 505)**
Émissions d'emprunts	625 000	63 761
Remboursements d'emprunts	(172 529)	(550 214)
Dividendes versés des filiales		
Dividendes reçus/versés de la société mère		
Augmentations / réductions de capital		
Cessions (acq.) nettes d'actions propres		
Variation nette des concours bancaires	46 226	51 182
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**498 697**	**(435 271)**
Variation de change sur la trésorerie (IV)		
Variation de change sur autres postes du bilan		
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(360 014)**	**(119 711)**
Trésorerie : ouverture	396 822	516 533
Trésorerie : ouverture	**396 822**	**516 533**
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass./ Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	**36 808**	**396 822**

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2018.12	**577 641**	**114 425**	**(37 097)**			**35 090**	**690 059**	
Affectation du résultat N-1			35 090			(31 347)	3 743	(3 743)
Distribution/ brut versé var. de capital en numeraire et souscrip								
Résultat						(67 884)	(67 884)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre			(3 743)			(3 743)	(7 486)	3 743
Autres			0			(0)		
2019.12	**577 641**	**114 425**	**(5 749)**			**(67 884)**	**618 433**	
Affectation du résultat N-1			2 810			(2 810)		
Distribution/ brut versé var. de capital en numeraire et souscrip								
Résultat						(803 047)	(803 047)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre								
Autres			(70 694)			70 694	(0)	
2020.12	**577 641**	**114 425**	**(73 633)**			**(803 047)**	**(184 614)**	

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Présentation du groupe et évolution



Le groupe ABCHOTELS s'organise autour de 6 hôtels restaurant de deux et trois étoiles, exploités sous enseignes IBIS et IBIS BUDGET à NEVERS, MONTLUCON, CHÂTEAUROUX, MOULINS et AUTUN.

HOTEL IBIS NEVERS :

Nombre de chambres : 56

Chiffre d'Affaires 2020 : 522 659 €

Résultat d'Exploitation : 110 297 €

Résultat Net : 110 201 €

HOTEL IBIS BUDGET NEVERS :

Nombre de chambres : 68

Chiffre d'Affaires 2020 : 499 600 €

Résultat d'Exploitation : 66 429 €

Résultat Net : 62 427 €

HOTEL IBIS MONTLUCON :

Nombre de chambres : 63

Chiffre d'Affaires 2020 : 508 158 €

Résultat d'Exploitation : -5 298 €

Résultat Net : -5 330 €

IMMOTELS MOULINS :

Pas d'activité en 2020. Resultat Net : -59 928 €

HOTEL IBIS BUDGET MONTLUCON:

Nombre de chambres : 64

Chiffre d'Affaires 2020 : 106 530 €

Résultat d'Exploitation : - 251 119 €

Résultat Net : - 254 119 €

HOTEL IBIS CHATEAUROUX :

Nombre de chambres : 60

Chiffre d'Affaires 2020: 542 148 €

Résultat d'Exploitation : 61 377 €

Résultat Net : 54 177 €

HOTEL IBIS AUTUN :

Nombre de chambres : 46

Chiffre d'Affaires 2020: 222 274 €

Résultat d'Exploitation : -62 084 €

Résultat Net : -62 141 €

Faits caractéristiques de l'exercice

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces évènements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêté des comptes.

Le groupe constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation. Des informations détaillées sur les incidences sur le bilan et le compte de résultat sont présentées ci-après, selon une approche ciblée.

En raison de la nature de son activité, le groupe a dû, compte tenu des mesures de confinement, interrompre ses activités :

- ABC HOTELS : entre le 18/03/2020 et le 01/06/2020 pour l'ensemble de ses établissements, puis entre le 18 décembre et le 31 décembre pour deux établissements. Un établissement est fermé depuis le 18 mars 2020. Aucun chiffre d'affaires n'a été généré durant ces périodes.
- SNC AUTUN LE VALLON: entre le 18/03/2020 et le 29/07/2020, puis depuis le 30/10/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires à compter de cette date.
- SAS CIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX : entre le 17/03/2020 et le 30/06/2020, puis depuis le 30/10/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires à compter de cette date.
- SAS HOTEL PREMIUM NORD EST : entre le 18/03/2020 et le 30/06/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires durant cette période.
- SASU CIE HOTELIERE CLERMONT FERRAND : entre le 17/03/2020 et le 30/06/2020, puis depuis le 20/11/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires à compter de cette date.

La situation étant évolutive, il est difficile à la date d'arrêté des comptes de mesurer toutes les incidences de la crise sanitaire sur le groupe et notamment par rapport au rythme de reprise de l'activité jusqu'à son niveau habituel.

Au regard de la situation, le groupe a mis en oeuvre les mesures de soutien suivantes proposées par le Gouvernement et d'autres organismes dans le but d'assurer la continuité de l'activité :

- Recours à l'activité partielle.
- Demande d'aide publique au fonds de solidarité au titre des mois d'Octobre, Novembre et Décembre.
- Décalages pour le versement des cotisations sociales pour les périodes de mars, avril, mai, juin, octobre, novembre et décembre 2020
- Obtention de 4 prêts garantis par l'Etat pour un total 845.000 euros.
- Report de 6 mois à 12 mois des échéances des prêts auprès des établissements de crédit et des redevances auprès des créditsbailleurs

Eu égard à ces mesures et à la situation du groupe en résultant à la date de l'arrêté des comptes, le groupe estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence sanitaire qui s'étend pour le moment jusqu'au 1er juin 2021 dans le cadre de la loi n°2021-160 du 15 février 2021 ont des impacts significatifs sur l'activité du groupe.

Les incidences de ces événements liés à une situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes, selon les modalités définies au paragraphe de l'annexe relatif aux "informations au titre des événements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice".

Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose jour après jour, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière du groupe, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Méthodes et principes de consolidation

1. Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 99-02 du 22 juin 1999, modifié par le règlement du CRC n° 2005-10 du 3 novembre 2005.

L'exercice clos 31/12/2020 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2019.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

2. Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2020, le périmètre comprenait 6 sociétés comme lors de l'exercice précédent.

3. Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre significative n'a eu lieu au cours de l'exercice.

			% détention	% de contrôle	Méthode Conso
ABC HOTELS	317 750 313 RCS NEVERS	3 Plateau de la Bonne Dame, RN 7, 58000 NERVERS	100%	100%	IG
SNC AUTUN LE VALLON	432 527 026 RCS NEVERS	3 Plateau de la Bonne Dame, RN 7, 58000 NERVERS	100%	100%	IG
CIE HOTELLERIE DE CHATEAUROUX	392 108 296 RCS CHATEAUROUX	22 Square Saint John Perse, 36000 CHATEAUROUX	100%	100%	IG
HOTEL PREMIUM NORD EST	809 611 262 RCS PARIS	94 rue de la Victoire, 75009 PARIS	33,46%	33,46%	ME
CIE CLERMONT FERRAND	392 108 346 RCS CLERMONT FERRAND	1 Boulevad Jean Moulin, 63000 CLERMONT FERRAND	100%	33,46%	ME
IMMOTEL MOULINS	834 046 161 RCS NEVERS	3 Plateau de la Bonne Dame, RN 7, 58000 NERVERS	100%	100%	IG

Écarts d'acquisition : l'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

- Ecarts d'acquisition positifs : un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».
- Les écarts d'acquisition positifs sont amortis linéairement sur une durée de 20 ans.
- Ecarts d'acquisition négatifs : un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».
- Les écarts d'acquisitions négatifs sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision sur une durée de 10 ans.

4. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Le groupe applique la méthode préférentielle qui est l'inscription des frais de recherches et développement à l'actif. Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :

  - La faisabilité technique en vue de sa mise en vente;
  - L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre
  - Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation;
  - L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs;
  - La société dispose des ressources nécessaire à l'achèvement et la vente;
  - Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable.
  - Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en Brevets, marques, droits et valeurs similaires.
  - Ce poste est constitué des dépenses sont comptabilisées sur la base des prix d'acquisition
  - Les immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises : 2 à 10 ans

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Constructions	10 à 30 ans
- Agencements des constructions	10 à 15 ans
- Installations techniques	7 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Matériels et outillages	3 à 10 ans
- Instal. Agencts aménagements divers	3 à 12 ans
- Aménagements extérieurs	5 à 12 ans
- Panneaux publicitaires	2 à 7 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	2 à 7 ans

- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Le solde des charges à répartir a été retraité en consolidation.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Les impots différés sont calculés au taux d'impôt de 25% en 2020 contre 28% en 2019.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite et autres avantages accordés au personnel à long terme concernent essentiellement des salariés en activité. Les régimes mis en place pour couvrir ces avantages sont soit des régimes à cotisations définies, soit des régimes à prestations définies

- Régimes à cotisations définies : Le Groupe verse, selon les lois et usages de chaque pays, des cotisations assises sur les salaires à des organismes nationaux chargés des régimes de retraites et de prévoyance.
- Ces régimes donnent lieu à constitution de provisions et concernent essentiellement les indemnités de départ à la retraite, auxquelles se rajoutent :
    - d'autres engagements de retraite et compléments de retraite ;
    - les autres avantages long terme, soit principalement les médailles du travail et le capital temps ;
    - les régimes de couverture de frais médicaux.
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 62 ans
- Ces indemnités ont fait l'objet d'une comptabilisation en provision pour risques et charges.

Autres informations complémentaires :

Le 22 Décembre 2015, Emission d'un emprunt obligataire divisé en 14 050 Obligations convertibles de 300 Euros de valeur nominale rémunérées au taux de 4.70 % pour une durée expirant le 31 Décembre 2021.

La méthode comptable "d'opération unique" a été choisi par les dirigeants, la prime de non conversion est une dette éventuelle qui n'a pas à être constatée au passif du bilan lors de l'émission de l'emprunt.

Le contrat d'émission d'obligations convertibles en actions du 22 Décembre 2015 prévoit une prime de non conversion conduisant à un TRI de 12 %.

Dans le cadre des accords avec BPI et 132 Venture, l'hypothèse retenue est une conversion au terme du contrat.

Par conséquent, le montant total des primes de non conversion dues en cas de remboursement total de l'emprunt obligataire n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

A titre d'informations le montant des intérêts et des éventuelles primes de conversion s'élèvent à :

	FF à 4,7%	PRIMES à 7,3%
2016	200 856,46	312 823,25
2017	200 856,46	335 121,81
2018	200 856,46	359 925,48
2019	200 856,46	386 564,96
2020	201 406,75	416 313,60
2021	200 856,46	445 989,12
Total	**1 205 689,05**	**2 256 738,22**

Valorisation écarts d'acquisitions et titres mis en équivalence :

Une inversion est apparue dans les comptes consolidées concernant la clôture du groupe au 31 Décembre 2019. Les écarts d'acquisition ont été surévalués de 1 131 096€ et les titres mis en équivalence sous-évaluées pour le même montant. Cela n'engendre pas d'impact sur la présentation de l'actif du bilan et a été corrigé à la clôture du groupe au 31 Décembre 2020. Les comparaisons de ces deux lignes à l'actif du bilan ne sont donc pas pertinentes.

A la clôture du 31 Décembre 2019, les écarts d'acquisition s'élevaient en réalité à 3 502 025€ et les titres mis en équivalence à 1 162 382€.

Notes annexes sur les postes du bilan

1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	Ouverture	Clôture	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	4 377 533	4 377 533						
Amortissements des écarts d'acquisition	(875 508)	(1094 385)			(218 877)			
Dépréciations des écarts d'acquisition								
Valeur nette	**3 502 025**	**3 283 148**			**(218 877)**			
Ecart d'acquisition - passif								
Reprise - ecart d'acquisition - passif								
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

ABC HOTELS :

- écart d'acquisition positif sur les titres de la COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX pour 3 678 391 €
- écart d'acquisition positif sur les titres de la SNC AUTUN LE VALLON pour 699 142 €

Les écarts d'acquisition actifs sont amortis sur 20 ans

2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	139 905	139 905					
Droit au bail							
Fonds commercial	338 360	338 360					
Autres immobilisations incorporelles	25 611	25 611					
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes s/immo. incorp.							
Immobilisations incorporelles	**503 877**	**503 877**					
Terrains	1209 389	1209 389					
Agencements et aménagements de terrains							
Constructions	5 586 893	5 590 913	7 218	(3 198)			
Constructions sur sol d'autrui							
Installations techniques, matériel & outillage	2 004 129	2 011470	8 008	(667)			
Autres immobilisations corporelles	2 385 902	2 521501	64 599				71000
Immobilisations corporelles en cours	108 133	45 333	8 200				(71000)
Avances et acomptes s/immo. corp.	183 933	100 745		(83 189)			
Immobilisations corporelles	**11 478 379**	**11 479 361**	**88 025**	**(87 054)**			
Immobilisations corporelles et incorporelles	**11 982 256**	**11 983 227**	**88 025**	**(87 054)**			

Fonds de commerce :

Les fonds de commerce sont amortis sur une période de 20 ans comme les écarts d'acquisitions positifs. Les fonds de commerce sont constitués de la façon suivante :

ABCHOTELS :

- Fonds de commerce IBIS Varennes de 157 760 € amorti sur 20 ans
- Fonds de commerce de IBIS Saint Victor 180 600 € amorti sur 20 ans

Les fonds de commerce de Nevers et de Montluçon d'une valeur brute de 758 434 € de la société ABCHOTELS étant complètement amortis au 01/01/2017 ont été éliminés.

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	(13 826)	(13 826)					
Droit au bail							
Fonds commercial	(118 426)	(135 344)	(16 918)				
Autres immobilisations incorporelles	(25 611)	(25 611)					
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(157 863)**	**(174 781)**	**(16 918)**				
Agencements et aménagements de terrains							
Constructions	(3 727 632)	(3 878 432)	(150 800)				
Constructions sur sol d'autrui							
Installations techniques, matériel & outillage	(1 856 235)	(1 914 121)	(61 084)	3 198			
Autres immobilisations incorporelles	(2 285 704)	(2 324 988)	(39 285)				
Ecart d'acquisition							
Amortissements des immobilisations corporelles	**(7 869 571)**	**(8 117 541)**	**(251 168)**	**3 198**			
Amortissements sur actif immobilisé	**(8 027 434)**	**(8 292 322)**	**(268 086)**	**3 198**			
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Amortissements des immobilisations incorporelles							
Amortissements des immobilisations corporelles	(2 210 672)	(2 343 034)					

Le détail des dépréciations s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences							
Droit au bail							
Fonds commercial	(105 000)	(105 000)					
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes s/immo. incorp.							
Dépréciations des immobilisations incorporelles	**(105 000)**	**(105 000)**					
Terrains	(280 000)	(280 000)					
Agencements et aménagements de terrains							
Constructions							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations techniques, matériel & outillage							
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes s/immo. corp.							
Dépréciations des immobilisations corporelles	**(280 000)**	**(280 000)**					
Dépréciations sur actif immobilisé	**(385 000)**	**(385 000)**					

La synthèse des immobilisations corporelles et incorporelles est la suivante :

	Immobilisations corporelles			
Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ouverture	**11 478 379**	**(7 869 571)**	**(280 000)**	**3 328 809**
Augmentation (Inv,Emp)	88 024			88 024
Dotation		(251 168)		(251 168)
Diminution (Cess, Remb.)	(86 387)	3 198		(83 189)
Reprise				
Autres variations				
Effet de change et réévaluation				
Variations de périmètre				
Clôture	**11 480 016**	**(8 117 541)**	**(280 000)**	**3 082 475**

	Immobilisations incorporelles			
Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ouverture	**503 877**	**(157 863)**	**(105 000)**	**241 014**
Augmentation (Inv,Emp)				
Dotation		**(16 918)**		**(16 918)**
Diminution (Cess, Remb.)				
Reprise				
Autres variations				
Effet de change et réévaluation				
Variations de périmètre				
Clôture	**503 877**	**(174 781)**	**(105 000)**	**224 096**

3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variation de la Situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation								
Dividendes à recevoir								
Créances rattachées à des participation								
Intérêts courus sur créances et prêts								
Titres immobilisés								
Actions propres								
Prêts, cautionnements et autres créances	2 000	2 580	580					
Vers. restant à effectuer sur titres								
Immobilisations financières	**2 000**	**2 580**	**580**					
Titres mis en équivalence	31 286	19 800			(11 486)			
Actifs financiers	**33 286**	**22 380**	**580**		**(11 486)**			

Le détail des dépréciations s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Titres de participation							
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés							
Dépôts et cautionnements							
Actions propres							
Prêts & autres créances							
Dépréciations sur immobilisations financières							
Titres mis en équivalence							
Dépréciations sur actif immobilisé							

La synthèse des immobilisations financière est la suivante :

	Immobilisations financières		
Libellé	Brut	Provisions	Net
Ouverture	**2 000**		**2 000**
Augmentation (Inv,Emp)	580		580
Dotation			
Diminution (Cess, Remb.)			
Reprise			
Autres variations			
Effet de change et réévaluation			
Variations de périmètre			
Clôture	**2 580**		**2 580**

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Créances rattachées à des participations							
Intérêts courus sur créances et prêts							
Prêts							
Dépôts et cautionnements versés	2 580						2 580
Autres créances immobilisées							
Prêts, cautionnements et autres créances							
Créances - Actif immobilisé	**2 580**						**2 580**

4. Stocks et en-cours

	Clôture			Ouverture		
Libellé	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	17 941		17 941	16 569		16 569
En-cours de biens						
En-cours de services						
Produits intermédiaires finis						
Stocks de marchandises	11 802		11 802	16 605		16 605
Stocks et en-cours	**29 743**		**29 743**	**33 174**		**33 174**

5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

	Clôture			Ouverture		
Libellé	Brute	Provisions	Net	Brute	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	**193 548**	**(6 067)**	**187 481**	**186 536**		**186 536**
Avances et acomptes versés sur commandes	31192		31192	9676		9676
Créances sur personnel & org. Sociaux	168		168			
Créances fiscales hors IS	276 730		276 730	132 038		132 038
Créances liées à l'intégration fiscale						
Etat, Impôt sur les bénéfices	233 798		233 798			
Comptes courants	20 000		20 000			
Actionnaires : capital appelé non versé						
Créances sur cessions d'actifs						
Autres créances	14 477		14 477	74 282		74 282
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)						
Intérêts courus sur créances						
Charges à répartir						
Primes sur obligations						
Ecart de conversion - actif						
Charges constatées d'avance	55 454		55 454	78 951		78 951
Autres créances et comptes de régularisation	**825 368**	**(6 067)**	**819 301**	**481 483**		**481 483**

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Total	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Clients et comptes rattachés	**193 548**	**193 548**					
Avances et acomptes versés sur commandes	31 192	31 192					
Créances sur personnel & org. Sociaux	168	168					
Créances fiscales hors IS	276 730	276 730					
Créances liées à l'intégration fiscale							
Etat, Impôt sur les bénéfices	233 798	233 798					
Comptes courants	20 000	20 000					
Actionnaires : capital appelé non versé							
Créances sur cessions d'actifs							
Autres créances	14 477	14 477					
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)							
Intérêts courus sur créances							
Charges constatées d'avance	55 454	55 454					
Autres créances et comptes de régularisation	631 820	631 820					
Actif circulant	**825 368**	**825 368**					

6. Trésorerie nette

Libellé	Ouverture	Clôture
Trésorerie active nette	**296 822**	**89 170**
VMP - Equivalents de trésorerie		
Disponibilités	296 822	89 170
Intérêts courus non échus s/ dispo.		
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie		
Trésorerie passive		**52 362**
Concours bancaires (trésorerie passive)		52 362
Trésorerie à court terme	**296 822**	**36 808**
Placements à court terme	**100 000**	**50 000**
VMP - Autres placements	100 000	50 000
Intérêts courus non échus s/ VMP		
Actions propres		
Actions propres		
Trésorerie passive assimilée une dette	**101 254**	**147 480**
Concours bancaires (dettes)	101254	147 480
Intérêts courus non échus - passif		
Trésorerie à long terme	**(1 254)**	**(97 480)**
Trésorerie nette	**295 569**	**(60 672)**

7. Variation des capitaux propres consolidés

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2018.12	**577 641**	**114 425**	**(37 097)**			**35 090**	**690 059**	
Affectation du résultat N-1			35 090			(35 090)		
Distribution/ brut versé								
Var. de capital en numeraire et souscrip								
Résultat						(67 884)	(67 884)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre			(3 743)				(3 743)	
Autres								
2019.12	**577 641**	**114 425**	**(5 749)**			**(67 884)**	**618 433**	
Affectation du résultat N-1			2 810			(2 810)		
Distribution/ brut versé								
Var. de capital en numeraire et souscrip								
Résultat						(803 047)	(803 047)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre								
Autres			(70 694)			70 694	(0)	
2020.12	**577 641**	**114 425**	**(73 633)**			**(803 047)**	**(184 614)**	

8. Provisions

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Litiges		3 000	3 000				
Garanties							
Pertes de change							
Pertes sur contrats							
Autres risques							
Pensions et retraites	129 743	96 968		(32 775)			
Restructurations							
Autres charges							
Impôts différés	201 149	168 354					(25 666)
Provisions et impôts différés	**330 892**	**268 322**	**3 000**	**(32 775)**			**(25 666)**

La synthèse des postes autres fonds propres, écarts d'acquisition passif et provisions est la suivante :

Libellé	Subv. d'investissement nettes - part > 1 an	Subv. d'investissement nettes - part < 1 an	Quote-part des subv. inv. affectée au résultat	Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires	Total
Ouverture						
Augmentation (Inv,Emp)						
Dotation						
Diminution (Cess, Remb.)						
Reprise						
Autres variations						
Effets de change et réévaluation						
Variations de périmètre						
Clôture						

9. Dettes financières

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataire	4 215 000	4 215 000					
Emprunts auprès établiss. de crédit	2 270 784	2 723 255	625 000	(172 530)			
Dépôts et cautionnements reçus							
Emission titres part. & av. de l'Etat							
Autres emprunts et dettes assimilée							
Intérêts courus sur emprunts	67 346	20 151	20 151	(67 346)			
Dettes rattachées à des participations							
Concours bancaires	101 254	199 842					98 588
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	**6 654 384**	**7 158 248**	**645 151**	**(239 875)**			**98 588**
Dont Immobilisations en crédit-bail :							
Dettes financières	664 589	564 597					

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts obligataire	4 215 000	4 215 000					
Emprunts auprès établiss. de crédit	2 723 255	1 130 291	526 895	511 564	554 505		
Dépôts et cautionnements reçus							
Emission titres part. & av. de l'Etat							
Autres emprunts et dettes assimilées							
Intérêts courus sur emprunts	20 151	20 151					
Dettes rattachées à des participations							
Concours bancaires	199 842	199 842					
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	**7 158 248**	**5 565 284**	**526 895**	**511 564**	**554 505**		

10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	Ouverture	Clôture
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**669 308**	**652 387**
Avances, acomptes reçus sur commandes	57 007	86 838
Dettes sociales	379 662	377 739
Dettes fiscales (hors IS)	81 167	101 945
Dettes liées à l'intégration fiscale		
Etat - impôts sur les bénéfices	128 845	
Comptes courants	43 170	112 016
Dettes s/ acquis. d'actifs	164 521	59 399
Dividendes à payer		
Autres dettes	24 171	30 812
Charges à payer (Quote part pertes SNC)		
Intérêts courus sur dettes		
Ecarts de conversion passif		
Produits constatés d'avance		
Autres dettes et comptes de régularisation	**878 643**	**768 749**
Total	**1 547 852**	**1 421 136**

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**652 387**	**652 387**					
Avances, acomptes reçus sur commandes	86 838	86 837					
Dettes sociales	377 739	377 739					
Dettes fiscales (hors IS)	101 945	101 945					
Dettes liées à l'intégration fiscale							
Etat - impôts sur les bénéfices							
Comptes courants groupe	112 016	112 016					
Dettes s/ acquis. d'actif	59 399	59 399					
Dividendes à payer							
Autres dettes -	30 812	30 812					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)							
Intérêts courus sur dettes							
Produits constatés d'avance							
Autres dettes et comptes de régularisation	**768 749**	**768 748**					
Total	**1 421 136**	**1 421 136**					

Notes annexes sur les impôts différés

Impôts différés	Ouverture	Clôture	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Impôts différés - actif	3 851	2 375	(12 858)	29 181			(17 799)
Impôts différés - passif	201 149	168 354	(7 868)	(7 129)			(17 799)
Valeur nette d'impôt différé	**(197 298)**	**(165 979)**	**(4 990)**	**36 309**			
Liasse							
Fiscalité différée (décalages temporaires)							
Fiscalité différée (retraitements)							
Annulation part IP et MEE	**26 734**	**21 860**	**(2 010)**	**(2 864)**			**(0)**
Sous total	26 734	21 860	(2 010)	(2 864)			(0)
Autres	**(224 032)**	**(187 839)**	**(2 980)**	**39 173**			**0**
Valeur nette par catégorie	**(197 298)**	**(165 979)**	**(4 990)**	**36 309**			

Les déficits ont été activés à hauteur des impots différés passif.

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

11. Chiffre d'affaires

Libellé	2020	2019
Ventes de marchandises	18 052	44 939
Production vendue de biens		
Production vendue de services	2 349 456	5 186 333
Produits des activités annexes	64 232	118 414
Ventes et Production intra-groupe		
Rabais, remises et ristournes accordés		
Chiffre d'affaires	**2 431 741**	**5 349 686**

12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2020	2019
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	103 732	2 487
Rep./Amt. & Dépr. immo. incorporelles		
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		
Reprise sur provisions d'exploitation		
Rep./Prov. engagements de retraite	32 775	
Rep./Dépr. sur actif circulant		2 571
Transferts de charges d'exploitation	215 874	220 175
Autres produits	867	1 185
Autres produits d'exploitation	**353 248**	**226 419**

13. Achats consommés

Libellé	2020	2019
Achats de marchandises	(102 834)	(254 104)
Achats d'études et prestations de services	(12 420)	(3 709)
Autres achats		
Achats intra-groupe		
Achats non stockés de matières et fournitures	(240 301)	(309 052)
Variation stocks de marchandises	(4 803)	(2 424)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(14 909)	(27 218)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	1 372	2 327
Achats consommés	**(373 896)**	**(594 179)**

14. Charges externes

Libellé	2020	2019
Sous-traitance	(119 860)	(269 785)
Redevances de crédit-bail	5 329	
Locations immobilières et charges locatives	(61 709)	(43 206)
Locations mobilières et charges locatives	(123 290)	(114 918)
Entretien et réparations	(185 039)	(172 157)
Primes d'assurances	(31 531)	(24 306)
Autres services extérieurs	(973)	(4 123)
Redevances		
Personnel détaché et interimaire	(30 026)	(34 154)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(271 675)	(556 418)
Publicité, publications, relations publiques	(60 615)	(103 457)
Transport	(1 657)	(1 986)
Déplacements, missions et réceptions	(5 875)	(21 196)
Frais postaux et frais de télécommunications	(22 252)	(21 228)
Frais bancaires	(50 173)	(87 980)
Autres charges externes	(9 226)	(14 924)
Autres charges	(213 089)	(404 465)
Charges externes	**(1 181 659)**	**(1 874 303)**

15. Impôts et taxes

Libellé	2020	2019
Impôts et taxes sur rémunérations	(15 129)	(21318)
Autres impôts et taxes	(126 563)	(134 862)
Impôts et taxes	**(141 692)**	**(156 181)**

16. Charges de personnel

Libellé	2020	2019
Rémunérations du personnel	(1101908)	(1735 444)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(157 958)	(503 661)
Autres charges de personnel	(1602)	(2 167)
Participation des salariés		
Charges de personnel	**(1 261 468)**	**(2 241 272)**

17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2020	2019
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(16 918)	(16 918)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(251 168)	(294 654)
Dot./Amt. charges à répartir		
Dot. aux provisions d'exploitation		
Dot/Prov. engagements de retraite		(10 442)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(6 067)	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(274 153)**	**(322 014)**

18. Produits financiers

Libellé	2020	2019
Dividende		
Revenus des créances rattachées à des participations	1 154	
Produits sur créances et VMP		
Rep. sur provisions à caractère financier		
Rep./Dépr.sur actifs financiers		
Reprise sur dépréciation titres - groupe		
Transfert de charges financières		
Gain de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers		325
Incidence de juste valeur (produits)		
Produits financiers	**1 154**	**325**

19. Charges financières

Libellé	2020	2019
Charges d'intérêts	(270 692)	(280 963)
Pertes sur créances financières et VMP		
Perte de change		
Autres charges financières		
Incidence de juste valeur (charges)		
Dot./Amt primes de remb. des obligations		
Dot. aux provisions à caractère financier		
Dot. dépr. sur actifs financiers		
Dotations pour dépréciation titres - groupe		
Charges financières	**(270 692)**	**(280 963)**

20. Produits exceptionnels

Libellé	2020	2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 326	18 459
Produits excep. s/ exercices antérieurs	104	1 636
Produits de cession d'immo. incorp.		
Produits de cession d'immo. corp.		60 000
Produit de cession de titres		
Autres produits de cession		
Subv. invest. virées au résuit, de l'ex.		
Autres produits exceptionnels		827
Produits de fusion		
Incidence des changements de méthode et juste valeur		
Boni provenant du rachat d'actions propres		
Rep. sur provisions réglementées	0	
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		
Rep. excep. dépr. Immo. Fin. (impairment)		
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		
Reprises sur dépréciations exceptionnelles		
Transfert de charges exceptionnelles		
Produits exceptionnels	**5 431**	**80 922**

21. Charges exceptionnelles

Libellé	2020	2019
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(10 194)	(12 320)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(5 459)
VNC des titres conso cédés		
VNC des immo. incorp. cédées		
VNC des immo. corp. cédées		(60 095)
VNC des titres cédés		
+/- value de consolidation		
VNC d'autres éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Charges de fusion		
Incidence des changements de méthode		
Mali provenant du rachat d'actions propres		
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		
Dotations aux provisions réglementées	(0)	
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(3 000)	
Dot. excep. dépr. immo. fin. (impairment)		
Dot. excep./Dépr. actif circulant		
Dotations pour dépreciations exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	**(13 195)**	**(77 875)**

22. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

Libellé	2020	2019
Impôt sur les bénéfices	(11 425)	(249 307)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	11 425	
Impôts différés	31 319	155 999
Carry-back	189 477	
Charges d'impôts	**220 796**	**(93 308)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Résultat avant amort/prov sur écarts d'acq, impôts et résultat des MEE	**(722 787)**
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique	**240 929**
Effets des différences de base	**(57 866)**
ID sur écritures manuelles non fiscalisées	
Effets des différences de taux	**36 310**
Crédits d'impôt et autres dispositions fiscales particulières	**229 648**
Effets des déficits non activés	**(233 566)**
Ecritures manuelles sur Impôt	**(4 664)**
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	**210 790**
CHARGE D'IMPOT REELLE	**220 796**
ECART	**(10 006)**
Taux effectif d'impôt	*30,55%*

Autres Informations

23. Effectifs

Libellé	2020	2019
Effectif moyen interne	**52**	**59**
Cadres	6	7
Agents de maitrise et techniciens		
Employés	46	52
Ouvriers		
Effectif moyen intérimaire		
Intérimaires		

24. Engagements hors-bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

En garantie du prêt auprès du groupement bancaire composé du Crédit Agricole Centre Loire, de la Banque Populaire du Massif Central et de BPI Financement, d'un montant global de 2 585 757 euros (soit 861 919 euros pour chaque banque), il a été consenti les garanties suivantes :

- Nantissement des parts de la SNC AUTUN LE VALLON
- Nantissement des actions de la SAS COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX
- Hypothèque de premier rang sur l'immeuble IBIS NEVERS, 3 Plateau de la Bonne Dame
- Hypothèque de premier rang sur l'immeuble IBIS MONTLUCON, rue Nicolaï.

En garantie du prêt de 300 000 euros Caisse d'Epargne souscrit le 5 Juin 2015, promesse d'affectation hypothécaire pour le montant initial.

En garantie du prêt de 600 000 euros CACL souscrit le 4 Novembre 2010, caution solidaire partielle.

Emprunt obligataire convertible d'un montant de 4 215 000 €.

4 prêts pour un total 845.000 euros, garantis par l'Etat à hauteur de 90% soit un engagement de 760 500 €

25. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations allouées au titre de l'exercice aux organes de direction ne sont pas communiquées dans la mesure où cela conduirait indirectement à fournir une information sur une rémunération individuelle.

ABCHOTELS

Société par actions simplifiée
au capital de 577 640,50 euros
Siège social : 3, plateau de la Bonne Dame - RN 7 - 58000 Nevers
RCS NEVERS 317 750 313

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE

COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

Mesdames, Messieurs,

Nous avons l'honneur de vous présenter le rapport sur la gestion du groupe établi conformément aux dispositions légales.

Le présent rapport, le rapport de votre commissaire aux comptes sur les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2020, de même que le bilan, le compte de résultat et les annexes des comptes consolidés ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Au 31 décembre 2020, le périmètre de consolidation du groupe ABCHOTELS comprenait les sociétés suivantes :

ABCHOTELS
SNC AUTUN
COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX
HOTELPREMIMUM NORD EST
COMPAGNIE HOTELIERE DE CLERMONT-FERRAND
IMMOTEL MOULINS

SITUATION DE L'ENSEMBLE CONSTITUE PAR LES ENTREPRISES COMPRISES DANS LA CONSOLIDATION

S'agissant de la société ABCHOTELS, société consolidante, je vous invite à consulter le rapport de gestion qui lui est spécialement consacré.

S'agissant de l'activité de nos filiales, nous pouvons vous indiquer ce qui suit :

- ABCHOTELS détient une **participation de 100 % dans la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX,** SAS au capital de 42 700 euros, immatriculée sous le numéro RCS CHATEAUROUX 392 108 296, dont le siège social est 22 Square John Perse 36000 CHATEAUROUX, qui a pour activité l'acquisition, la propriété, la location et la vente d'un fonds de commerce d'hôtel meublé et de restaurant sis à Châteauroux (36) – 22 rue Saint Cyran / 7 et 9 rue Molière, l'activité de marchands de biens, la participation à toutes opérations financières, industrielles ou commerciales, mobilières ou immobilières, se rattachant directement ou indirectement au secteur hôtelier ou immobilier.

  L'exercice clos le 31 décembre 2020 de la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX s'est soldé par un bénéfice de 54.177 euros (contre un bénéfice 210 217 euros au titre de l'exercice précédent). Au 31 décembre 2020, le total du bilan de la société s'élevait à 1 412 052 euros contre 1 441 506 euros à la clôture de l'exercice précédent.

- ABCHOTELS détient une **participation de 100 % dans la société SNC AUTUN DU VALLON,** SNC au capital de 7 500 euros, immatriculée sous le numéro RCS NEVERS 432 527 026, dont le siège social est 3 Plateau de la Bonne Dame RN7- 58000 Nevers, qui a pour activité l'achat, la construction et l'exploitation de tous hôtels et en particulier celle de l'hôtel à Autun.

  L'exercice clos le 31 décembre 2020 de la société AUTUN DU VALLON s'est soldé par une perte de 62 141 euros (contre un bénéfice 59 399 euros au titre de l'exercice précédent). Au 31 décembre 2020, le total du bilan de la société s'élevait à 363 118 euros contre 330 702 euros à la clôture de l'exercice précédent.

- ABCHOTELS détient une **participation de 33 % dans la société HOTELPREMIUM NORD EST,** Société en commandite par actions au capital de 3 585 352 euros, dont le siège social est sis 94, rue de la Victoire – 75009 Paris, immatriculée sous le numéro 809 611 262 RCS Paris, qui a pour activité la gestion et l'exploitation, sous toutes formes et par tous moyens, de tout fonds de commerce d'établissement commercial d'hébergement d'une clientèle de passage, exploité toute l'année ou saisonnier (c'est-à-dire pendant moins de 9 mois par an) et quel que soit le nombre de chambres louées classés de 3 à 4 étoiles situés dans le secteur géographique constitué des régions Nord-Pas de Calais, Picardie, Champagne-Ardenne, Lorraine, Alsace, Franche-Comté, Bourgogne, Rhône-Alpes et Auvergne.

  L'exercice clos le 31 décembre 2020, s'est soldé par une perte de 46 383 euros (contre un bénéfice de 516 073 euros au titre de l'exercice précédent). Au 31 décembre 2020, le total du bilan de la société s'élevait à 5 703 194 euros contre 5 595 963 euros à la clôture de l'exercice précédent.

- La société HOTEL PREMIUM NORD EST détient elle-même une participation de 100% dans la société **COMPAGNIE HOTELIERE DE CLERMONT-FERRAND,** SAS au capital de 38 125 euros, immatriculée sous le numéro RCS CLERMONT-FERRAND 392 108 346, dont le siège social est 1 Boulevard Jean Moulin 63 000 CLERMONT-FERRAND, qui a pour activité l'acquisition, la propriété, l'exploitation, la location et la vente d'un fonds de commerce d'hôtel meublé et de restaurant sis à CLERMONT FERRAND (63) Zone Industrielle de Brézet, rue Claude Guichard, l'activité de marchands de biens, la participation à toutes opérations financières, industrielles ou commerciales, mobilières ou immobilières, se rattachant directement ou indirectement au secteur hôtelier ou immobilier.

  L'exercice clos le 31 décembre 2020 de la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CLERMONT-FERRAND s'est soldé par une perte de 3 496 euros (contre un bénéfice de 114 686 euros au titre de l'exercice précédent). Au 31 décembre 2020, le total du bilan de la société s'élevait à 1 045 035 euros contre 1 103 704 euros à la clôture de l'exercice précédent.

- Le 24 novembre 2017, ABCHOTELS a créé une nouvelle filiale détenue à 100 %, la société **IMMOTEL MOULINS**, SASU au capital de 1.000 euros, immatriculée sous le numéro RCS NEVERS 834 046 161, dont le siège est situé 3 plateau de la Bonne Dame RN7- 58000 Nevers, qui a pour activité l'acquisition, l'administration et la gestion par location ou autrement de tous immeubles et biens immobiliers, l'acquisition, l'administration et la gestion par tous moyens de toutes participations ou investissement, toutes opérations financières, et en particulier l'acquisition, l'administration et la gestion par la location de l'extension de l'assise immobilière de l'hôtel Ibis de Moulins.

  L'exercice clos le 31 décembre 2020 de la société IMMOTEL MOULINS s'est soldé par une perte de 59 928 euros contre une perte de 49 494 euros au titre de l'exercice antérieur. Au 31 décembre 2020, le total du bilan de la société s'élevait à 151 256 euros contre 295 904 euros à la clôture de l'exercice précédent.

S'agissant des établissements, nous pouvons vous donner les informations ci-après :

Le groupe ABCHOTELS s'organise autour de 8 hôtels restaurant de deux et trois étoiles, exploités sous enseignes IBIS et IBIS BUDGET à NEVERS, MONTLUCON, CHÂTEAUROUX, MOULINS et CLERMONT FERRAND et AUTUN.

HOTEL IBIS NEVERS :
Nombre de chambres : 56
Chiffre d'Affaires 2020 : 525 659€
Résultat d'Exploitation : 110 297 €
Résultat Net : 110 201 €

HOTEL IBIS BUDGET NEVERS :
Nombre de chambres : 68
Chiffre d'Affaires 2020 : 499 600 €
Résultat d'Exploitation : 66 429 €
Résultat Net : 62 427 €

HOTEL IBIS MONTLUCON :
Nombre de chambres : 63
Chiffre d'Affaires 2020 : 508 158 €
Résultat d'Exploitation : - 5 298 €
Résultat Net : - 5 330 €

HOTEL IBIS BUDGET MONTLUCON:
Nombre de chambres : 64
Chiffre d'Affaires 2020 : 106 530 €
Résultat d'Exploitation : - 251 119 €
Résultat Net : - 254 119 €

HOTEL IBIS CHATEAUROUX :
Nombre de chambres : 60
Chiffre d'Affaires 2020 : 542 148 €
Résultat d'Exploitation : 61 377 €
Résultat Net : 54 177 €

HOTEL IBIS AUTUN :
Nombre de chambres : 46
Chiffre d'Affaires 2020 : 222 274 €
Résultat d'Exploitation : - 62 084 €
Résultat Net : - 62 141 €

HOTEL IBIS CLERMONT – FERRAND :
Nombre de chambres : 70
Chiffre d'Affaires 2020 : 426 191 €
Résultat d'Exploitation : - 2 174 €
Résultat Net : - 3 496€

IMMOTEL MOULINS
Pas d'activité hôtelière en 2020.

RESULTATS CONSOLIDES

Résultats économiques et financiers :

Au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2020 :

Le chiffre d'affaires net s'est élevé à 2 431 741 € contre 5 349 686 € lors de l'exercice précédent.

Les produits d'exploitation se sont élevés à 2 784 989 € contre 5 576 105 € au cours de l'exercice antérieur.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 3 232 869 € contre 5 187 950 € pour l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier négatif à hauteur de 267 143 € (contre un résultat financier négatif de 280 638 € au titre de l'exercice antérieur), le résultat courant avant impôts des entreprises intégrées s'est élevé à – 715 023 €, contre à 107 517 € au cours de l'exercice antérieur.

Compte tenu d'un résultat exceptionnel de 7 764 € (contre 3 047 € au titre de l'exercice antérieur), d'un impôt sur les bénéfices s'élevant à 220 796 € (contre – 93 308 € au titre de l'exercice antérieur), le résultat net des entreprises intégrées est une perte de 501 991 € contre un bénéfice de 17 256 € pour l'exercice antérieur.

Après prise en compte de dotations aux amortissements des écarts d'acquisition pour un montant de 218 937 € contre 218 937 € pour l'exercice antérieur et d'une quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence d'un montant de – 82 120€ (contre 133 797 € pour l'exercice antérieur), le résultat net de l'ensemble consolidé est une perte de 803 047 €, contre une perte de 67 884 € au cours de l'exercice antérieur.

Le total du bilan s'est élevé à 8 663 091 €, contre 9 151 560 €, à la clôture de l'exercice antérieur.

EVOLUTION PREVISIBLE

Compte tenu du Covid-19 et de la réouverture des établissements en juin et juillet 2020, et de la poursuite des mesures gouvernementales restrictives relatives au contexte COVID 19 sur la fin de l'année 2020 et le premier semestre 2021, il ne nous apparait pas pertinent d'avancer des EBITDA prévisionnels pour les sociétés hôtelières

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS ENTRE LA DATE DE CLOTURE DE L'EXERCICE DE CONSOLIDATION

Nous tenons à préciser que compte tenu des mesures liées au Covid-19 tous les établissements ont été fermées entre mi-mars et fin avril 2020.

IBIS NEVERS – 56 chambres

Activité commerciale
Les résultats obtenus à l'issue des **six premiers mois** de l'exercice 2021 figurent dans le tableau présenté ci-dessous

TO	59,57
PRIX MOYEN TTC	73,21
REVPAR HT	43,61
CA HT	546 716,80
EBITDA	NC

IBIS MONTLUCON – 63 chambres

Activité commerciale
Les résultats obtenus à l'issue des **six premiers mois** de l'exercice 2021 figurent dans le tableau présenté ci-dessous :

TO	26,24%
PRIX MOYEN TTC	61,58
REVPAR HT	16,16

CA HT	253 798,16
EBITDA	NC

Pour mémoire, le restaurant de l'hôtel est définitivement fermé depuis le 15/06/2017.

IBIS BUDGET NEVERS VARENNES VAUZELLES – 68 chambres

Activité commerciale
Les résultats obtenus à l'issue des **six premiers mois** de l'exercice 2021 figurent dans le tableau présenté ci-dessous :

TO	42,57
PRIX MOYEN TTC	45
REVPAR HT	19,16
CA HT	269 722,40
EBITDA	NC

IBIS BUDGET MONTLUCON SAINT VICTOR – 64 chambres

Activité commerciale
Les résultats obtenus à l'issue des **six premiers mois** de l'exercice 2021 figurent dans le tableau présenté ci-dessous :

TO	16,17%
PRIX MOYEN TTC	42,74
REVPAR HT	7,01
CA HT	96 250,34
EBITDA	NC

NC : Non Connu.

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Néant.

CONVENTIONS REGLEMENTEES

Conventions qui se sont poursuivies :

Nous vous rappelons que les conventions suivantes se sont poursuivies :

- Convention d'intégration fiscale conclue entre la société ABCHOTELS, tête de groupe, et la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX, en application des articles 223 A et suivants du CGI, et notamment l'article 223 L, 6-d du CGI avec la société ABCHOTELS, en date du 27 avril 2016, à effet au 1er janvier 2016.

- Contrat de prestations de services d'assistance à gestion hôtelière conclu entre (i) la société SOCIETE HOTELIERE MOULINS-CHAMPMILAN LE RELAIS D'AVRILLY Dite « SHMC – SARA », la société HOTEL PREMIUM NORD EST, la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX, la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CLERMONT-FERRAND, la société AUTUN LE VALLON (« les Société d'Exploitation ») qui exploitent des hôtels (« les Etablissements ») et (ii) la société HPVA HOTELS MANAGEMENT (« le Prestataire ») en

date du 22 décembre 2015. En rémunération des différentes prestations et services, le Prestataire percevra les honoraires hors taxes annuels suivants :
- Honoraires fixes de base : 3% du chiffre d'affaires total hors taxes total des Etablissements/an
- Honoraires « Incentive », sous réserve d'une variation de trésorerie consolidée des Sociétés d'Exploitation positive de 50 000 euros minimum créée sur l'année considérée, fonction de l'EBITDA consolidé.
Le contrat est conclu pour une durée de cinq ans (5) ans à compter du 23 décembre 2015. Il pourra être tacitement reconduit par période de deux ans, sauf dénonciation par l'une des parties par lettre recommandée avec demande d'avis de réception envoyée au moins 6 mois avant l'expiration de la période initiale ou de chaque période renouvelée.

Conventions nouvellement conclues au cours de l'exercice :

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS, tête de groupe et la société SNC AUTUN LE VALLON qui exploite l'hôtel IBIS d'AUTUN, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS, tête de groupe et la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX qui exploite l'hôtel IBIS de CHATEAUROUX, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS, tête de groupe et la société COMPAGNIE HOTELIERE DE CLERMONT-FERRAND qui exploite l'hôtel IBIS d'HERBET, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS, tête de groupe et la société HOTELPREMIUM NORD EST qui exploite l'hôtel IBIS de MOULINS, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS et son Président, la société HPVA HOTEL MANAGEMENT, au titre de l'hôtel IBIS STYLES MOULINS, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS et son Président, la société HPVA HOTEL MANAGEMENT, au titre de l'hôtel MERCURE MOULINS, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS et son Président, la société HPVA HOTEL MANAGEMENT, au titre de l'hôtel MERCURE NEVERS, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En

rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

- Convention de prestations de services conclue entre la société ABC HOTELS et son Président, la société HPVA HOTEL MANAGEMENT, au titre de l'hôtel PREMIERE CLASSE NEVERS, en date du 6 janvier 2020 (assistance dans le cadre de la gestion dudit hôtel). En rémunération des différentes prestations et services, ABC HOTELS perçoit les honoraires hors taxes annuels suivants : 250 euros H.T. par mois. Le contrat a été conclu pour une durée de douze mois à compter du 1er janvier 2020.

***

Nous vous demandons conformément aux articles L 225-100 et L 233-16 du Code de commerce de bien vouloir approuver les comptes consolidés qui vous sont présentés en annexe.

Le Président
La société HPVA HOTELS MANAGEMENT,
Représentée par la société HPVA HOTELS,
Elle-même représentée par son Directeur général, Monsieur Vincent AVILA

Emerson
audit & conseil

Emerson Audit
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
48 rue Cardinet - 75017 Paris
Tel. : 09 81 94 88 20

ABCHOTELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Société par actions simplifiée au capital de 577 640,50 euros
Siège social : 3 plateau de la Bonne Dame – RN 7
58000 Nevers
R.C.S. Nevers 317 750 313

Exercice clos le 31 décembre 2020

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes consolidés
Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux Associés,

I - Opinion sur les comptes consolidés

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ABCHOTELS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

II - 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 consolidés » 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 2020 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.

III - Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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

IV – 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes consolidés.

V – Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

VI - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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 consolidés ;

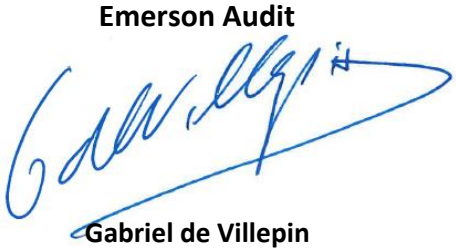
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;

- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Paris, le 20 septembre 2021

Emerson Audit



Gabriel de Villepin
Commissaire aux comptes inscrit
membre de la compagnie de Paris

Groupe ABC HOTELS

Comptes consolidés de l'exercice clos le 31/12/2020

Table des matières

États financiers **3**
1. Compte de résultat consolidé 3
2. Bilan consolidé 4
3. Tableau de flux de trésorerie consolidé 5
4. Variations des capitaux propres 6

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes **7**

Méthodes et principes de consolidation **2**
5. Principes généraux 2
6. Définition du périmètre de consolidation 2
7. Variation du périmètre de consolidation 2
8. Règles et méthodes comptables 3

Notes annexes sur les postes du bilan **5**
1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill) 6
2. Immobilisations corporelles et incorporelles 7
3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence 9
4. Stocks et en-cours 10
5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation 11
6. Trésorerie nette 12
7. Variation des capitaux propres consolidés 12
8. Provisions 13
9. Dettes financières 14
10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation 15

Notes annexes sur les impôts différés **16**

Notes annexes sur les postes du compte de résultat **17**
11. Chiffre d'affaires 17
12. Autres produits d'exploitation 17
13. Achats consommés 17
14. Charges externes 18
15. Impôts et taxes 18
16. Charges de personnel 19
17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions 19
18. Produits financiers 19
19. Charges financières 20
20. Produits exceptionnels 21
21. Charges exceptionnelles 21
22. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts 22

Autres Informations **22**
23. Effectifs 22
24. Engagements hors-bilan 23
26. Rémunération des dirigeants 23

États financiers

Compte de résultat consolidé

Libellé	2020	2019
Chiffre d'affaires	2 431 741	5 349 686
Autres produits d'exploitation	353 248	226 419
Produits d'exploitation	**2 784 989**	**5 576 105**
Achats consommés	(373 896)	(594 179)
Charges externes	(1 181 659)	(1 874 303)
Impôts et taxes	(141 692)	(156 181)
Charges de personnel	(1 261 468)	(2 241 272)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(274 153)	(322 014)
Charges d'exploitation	**(3 232 869)**	**(5 187 950)**
Résultat d'exploitation	**(447 880)**	**388 155**
Produits financiers	1 154	325
Charges financières	(270 692)	(280 963)
Résultat financier	**(267 143)**	**(280 638)**
Opérations en commun		
Résultat courant des entreprises intégrées	**(715 023)**	**107 517**
Produits exceptionnels	5 431	80 922
Charges exceptionnelles	(13 195)	(77 875)
Résultat exceptionnel	**(7 764)**	**3 047**
Impôts sur les résultats	220 796	(93 308)
Résultat net des entreprises intégrées	**(501 991)**	**17 256**
Dotations aux dépr. des écarts d'acquisition (impairment)		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	(218 937)	(218 937)
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	(82 120)	133 797
Résultat net de l'ensemble consolidé	**(803 047)**	**(67 884)**
Intérêts minoritaires		
Résultat net (part du groupe)	**(803 047)**	**(67 884)**
Résultat par action		
Résultat dilué par action		

Bilan consolidé

Libellé	Clôture	Ouverture
Capital souscrit non appelé		
Ecart d'acquisition	3 283 148	4 633 121
Immobilisations incorporelles	224 096	241014
Immobilisations corporelles	3 082 475	3 328 809
Immobilisations financières	2 580	2 000
Titres mis en équivalence	1080 203	31286
Actif immobilisé	**7 672 502**	**8 236 230**
Stocks et en-cours	29 743	33 174
Clients et comptes rattachés	187 481	186 536
Impôts différés - actif	2 375	3 851
Autres créances et comptes de régularisation	631820	294 947
Valeurs mobilières de placement	50 000	100 000
Disponibilités	89 170	296 822
Actif circulant	**990 589**	**915 330**
Total Actif	**8 663 091**	**9 151 560**
Capital	577 641	577 641
Primes liées au capital	114 425	114 425
Ecart de réévaluation		
Réserves (part du groupe)	(73 633)	(5 749)
Résultat net (Part du groupe)	(803 047)	(67 884)
Capitaux propres (Part du groupe)	**(184 614)**	**618 433**
Intérêts minoritaires		
Autres fonds propres	**0**	
Total des capitaux propres	**(184 614)**	**618 433**
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	99 968	129 743
Impôts différés - passif	168 354	201149
Provisions et impôts différés	**268 322**	**330 892**
Dettes financières	7 158 248	6 654 384
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	652 387	669 308
Autres dettes et comptes de régularisation	768 749	878 543
Dettes	**8 579 384**	**8 202 235**
Total Passif	**8 663 091**	**9 151 560**

Tableau de flux de trésorerie consolidé

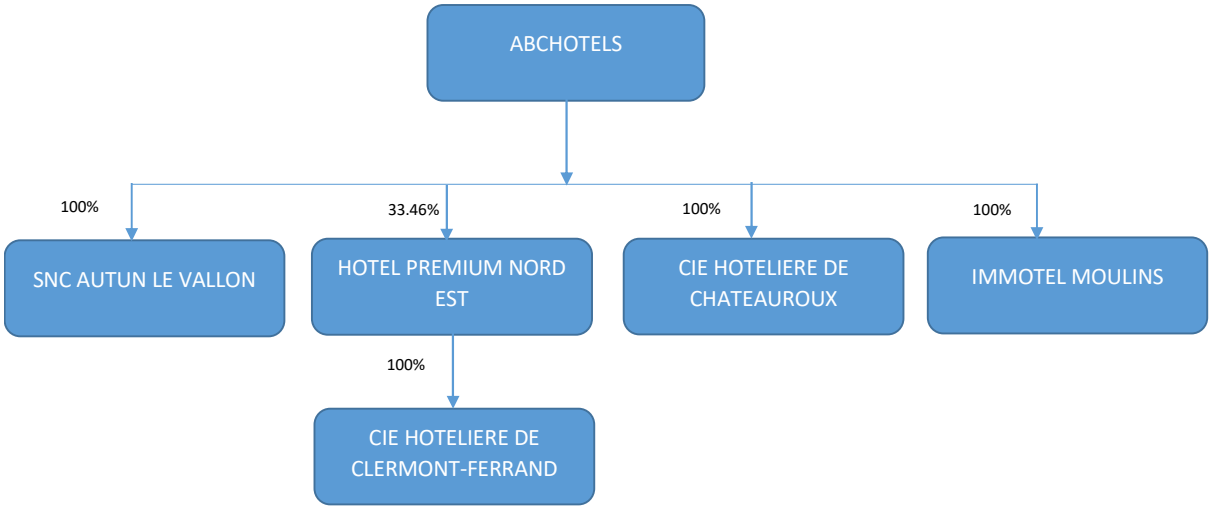
Libellé	2020.12	2019.12
Résultat net total des entités consolidées	**(803 047)**	**(67 884)**
Dotations / Reprises aux amortissements,prov. et dépréciations	463 315	540 892
Variation de l'impôt différé	(31 319)	(155 999)
Eléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur		
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs		95
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	82 120	(133 737)
Marge brute d'autofinancement	**(288 931)**	**183 366**
Dividendes reçus des mises en équivalence		
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(426 054)	255 699
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**(714 985)**	**439 065**
Acquisitions d'immobilisations	(193 725)	(182 505)
Cessions d'immobilisations		60 000
Réduction des autres immobilisations financières		
Incidence des variations de périmètre		(1 000)
Variation nette des placements à court terme	50 000	
Opérations internes Haut de Bilan		
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**(143 725)**	**(123 505)**
Émissions d'emprunts	625 000	63 761
Remboursements d'emprunts	(172 529)	(550 214)
Dividendes versés des filiales		
Dividendes reçus/versés de la société mère		
Augmentations / réductions de capital		
Cessions (acq.) nettes d'actions propres		
Variation nette des concours bancaires	46 226	51 182
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**498 697**	**(435 271)**
Variation de change sur la trésorerie (IV)		
Variation de change sur autres postes du bilan		
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(360 014)**	**(119 711)**
Trésorerie : ouverture	396 822	516 533
Trésorerie : ouverture	**396 822**	**516 533**
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass./ Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	**36 808**	**396 822**

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2018.12	**577 641**	**114 425**	**(37 097)**			**35 090**	**690 059**	
Affectation du résultat N-1			35 090			(31 347)	3 743	(3 743)
Distribution/ brut versé var. de capital en numeraire et souscrip								
Résultat						(67 884)	(67 884)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre			(3 743)			(3 743)	(7 486)	3 743
Autres			0			(0)		
2019.12	**577 641**	**114 425**	**(5 749)**			**(67 884)**	**618 433**	
Affectation du résultat N-1			2 810			(2 810)		
Distribution/ brut versé var. de capital en numeraire et souscrip								
Résultat						(803 047)	(803 047)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre								
Autres			(70 694)			70 694	(0)	
2020.12	**577 641**	**114 425**	**(73 633)**			**(803 047)**	**(184 614)**	

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Présentation du groupe et évolution



Le groupe ABCHOTELS s'organise autour de 6 hôtels restaurant de deux et trois étoiles, exploités sous enseignes IBIS et IBIS BUDGET à NEVERS, MONTLUCON, CHÂTEAUROUX, MOULINS et AUTUN.

HOTEL IBIS NEVERS :

Nombre de chambres : 56

Chiffre d'Affaires 2020 : 522 659 €

Résultat d'Exploitation : 110 297 €

Résultat Net : 110 201 €

HOTEL IBIS BUDGET NEVERS :

Nombre de chambres : 68

Chiffre d'Affaires 2020 : 499 600 €

Résultat d'Exploitation : 66 429 €

Résultat Net : 62 427 €

HOTEL IBIS MONTLUCON :

Nombre de chambres : 63

Chiffre d'Affaires 2020 : 508 158 €

Résultat d'Exploitation : -5 298 €

Résultat Net : -5 330 €

IMMOTELS MOULINS :

Pas d'activité en 2020. Resultat Net : -59 928 €

HOTEL IBIS BUDGET MONTLUCON:

Nombre de chambres : 64

Chiffre d'Affaires 2020 : 106 530 €

Résultat d'Exploitation : - 251 119 €

Résultat Net : - 254 119 €

HOTEL IBIS CHATEAUROUX :

Nombre de chambres : 60

Chiffre d'Affaires 2020: 542 148 €

Résultat d'Exploitation : 61 377 €

Résultat Net : 54 177 €

HOTEL IBIS AUTUN :

Nombre de chambres : 46

Chiffre d'Affaires 2020: 222 274 €

Résultat d'Exploitation : -62 084 €

Résultat Net : -62 141 €

Faits caractéristiques de l'exercice

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces évènements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêté des comptes.

Le groupe constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation. Des informations détaillées sur les incidences sur le bilan et le compte de résultat sont présentées ci-après, selon une approche ciblée.

En raison de la nature de son activité, le groupe a dû, compte tenu des mesures de confinement, interrompre ses activités :

- ABC HOTELS : entre le 18/03/2020 et le 01/06/2020 pour l'ensemble de ses établissements, puis entre le 18 décembre et le 31 décembre pour deux établissements. Un établissement est fermé depuis le 18 mars 2020. Aucun chiffre d'affaires n'a été généré durant ces périodes.
- SNC AUTUN LE VALLON: entre le 18/03/2020 et le 29/07/2020, puis depuis le 30/10/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires à compter de cette date.
- SAS CIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX : entre le 17/03/2020 et le 30/06/2020, puis depuis le 30/10/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires à compter de cette date.
- SAS HOTEL PREMIUM NORD EST : entre le 18/03/2020 et le 30/06/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires durant cette période.
- SASU CIE HOTELIERE CLERMONT FERRAND : entre le 17/03/2020 et le 30/06/2020, puis depuis le 20/11/2020 et n'a, par conséquent, généré aucun chiffre d'affaires à compter de cette date.

La situation étant évolutive, il est difficile à la date d'arrêté des comptes de mesurer toutes les incidences de la crise sanitaire sur le groupe et notamment par rapport au rythme de reprise de l'activité jusqu'à son niveau habituel.

Au regard de la situation, le groupe a mis en oeuvre les mesures de soutien suivantes proposées par le Gouvernement et d'autres organismes dans le but d'assurer la continuité de l'activité :

- Recours à l'activité partielle.
- Demande d'aide publique au fonds de solidarité au titre des mois d'Octobre, Novembre et Décembre.
- Décalages pour le versement des cotisations sociales pour les périodes de mars, avril, mai, juin, octobre, novembre et décembre 2020
- Obtention de 4 prêts garantis par l'Etat pour un total 845.000 euros.
- Report de 6 mois à 12 mois des échéances des prêts auprès des établissements de crédit et des redevances auprès des créditsbailleurs

Eu égard à ces mesures et à la situation du groupe en résultant à la date de l'arrêté des comptes, le groupe estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence sanitaire qui s'étend pour le moment jusqu'au 1er juin 2021 dans le cadre de la loi n°2021-160 du 15 février 2021 ont des impacts significatifs sur l'activité du groupe.

Les incidences de ces événements liés à une situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes, selon les modalités définies au paragraphe de l'annexe relatif aux "informations au titre des événements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice".

Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose jour après jour, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière du groupe, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Méthodes et principes de consolidation

1. Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 99-02 du 22 juin 1999, modifié par le règlement du CRC n° 2005-10 du 3 novembre 2005.

L'exercice clos 31/12/2020 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/12/2019.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

2. Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 31 décembre 2020, le périmètre comprenait 6 sociétés comme lors de l'exercice précédent.

3. Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre significative n'a eu lieu au cours de l'exercice.

			% détention	% de contrôle	Méthode Conso
ABC HOTELS	317 750 313 RCS NEVERS	3 Plateau de la Bonne Dame, RN 7, 58000 NERVERS	100%	100%	IG
SNC AUTUN LE VALLON	432 527 026 RCS NEVERS	3 Plateau de la Bonne Dame, RN 7, 58000 NERVERS	100%	100%	IG
CIE HOTELLERIE DE CHATEAUROUX	392 108 296 RCS CHATEAUROUX	22 Square Saint John Perse, 36000 CHATEAUROUX	100%	100%	IG
HOTEL PREMIUM NORD EST	809 611 262 RCS PARIS	94 rue de la Victoire, 75009 PARIS	33,46%	33,46%	ME
CIE CLERMONT FERRAND	392 108 346 RCS CLERMONT FERRAND	1 Boulevad Jean Moulin, 63000 CLERMONT FERRAND	100%	33,46%	ME
IMMOTEL MOULINS	834 046 161 RCS NEVERS	3 Plateau de la Bonne Dame, RN 7, 58000 NERVERS	100%	100%	IG

Écarts d'acquisition : l'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

- Ecarts d'acquisition positifs : un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».
- Les écarts d'acquisition positifs sont amortis linéairement sur une durée de 20 ans.
- Ecarts d'acquisition négatifs : un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».
- Les écarts d'acquisitions négatifs sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision sur une durée de 10 ans.

4. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- Le groupe applique la méthode préférentielle qui est l'inscription des frais de recherches et développement à l'actif. Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :

    - La faisabilité technique en vue de sa mise en vente;
    - L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre
    - Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation;
    - L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs;
    - La société dispose des ressources nécessaire à l'achèvement et la vente;
    - Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable.
    - Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en Brevets, marques, droits et valeurs similaires.
    - Ce poste est constitué des dépenses sont comptabilisées sur la base des prix d'acquisition
    - Les immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises : 2 à 10 ans

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Constructions	10 à 30 ans
- Agencements des constructions	10 à 15 ans
- Installations techniques	7 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Matériels et outillages	3 à 10 ans
- Instal. Agencts aménagements divers	3 à 12 ans
- Aménagements extérieurs	5 à 12 ans
- Panneaux publicitaires	2 à 7 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	2 à 7 ans

- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Le solde des charges à répartir a été retraité en consolidation.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Les impots différés sont calculés au taux d'impôt de 25% en 2020 contre 28% en 2019.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite et autres avantages accordés au personnel à long terme concernent essentiellement des salariés en activité. Les régimes mis en place pour couvrir ces avantages sont soit des régimes à cotisations définies, soit des régimes à prestations définies

- Régimes à cotisations définies : Le Groupe verse, selon les lois et usages de chaque pays, des cotisations assises sur les salaires à des organismes nationaux chargés des régimes de retraites et de prévoyance.
- Ces régimes donnent lieu à constitution de provisions et concernent essentiellement les indemnités de départ à la retraite, auxquelles se rajoutent :
    - d'autres engagements de retraite et compléments de retraite ;
    - les autres avantages long terme, soit principalement les médailles du travail et le capital temps ;
    - les régimes de couverture de frais médicaux.
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 62 ans
- Ces indemnités ont fait l'objet d'une comptabilisation en provision pour risques et charges.

Autres informations complémentaires :

Le 22 Décembre 2015, Emission d'un emprunt obligataire divisé en 14 050 Obligations convertibles de 300 Euros de valeur nominale rémunérées au taux de 4.70 % pour une durée expirant le 31 Décembre 2021.

La méthode comptable "d'opération unique" a été choisi par les dirigeants, la prime de non conversion est une dette éventuelle qui n'a pas à être constatée au passif du bilan lors de l'émission de l'emprunt.

Le contrat d'émission d'obligations convertibles en actions du 22 Décembre 2015 prévoit une prime de non conversion conduisant à un TRI de 12 %.

Dans le cadre des accords avec BPI et 132 Venture, l'hypothèse retenue est une conversion au terme du contrat.

Par conséquent, le montant total des primes de non conversion dues en cas de remboursement total de l'emprunt obligataire n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

A titre d'informations le montant des intérêts et des éventuelles primes de conversion s'élèvent à :

	FF à 4,7%	PRIMES à 7,3%
2016	200 856,46	312 823,25
2017	200 856,46	335 121,81
2018	200 856,46	359 925,48
2019	200 856,46	386 564,96
2020	201 406,75	416 313,60
2021	200 856,46	445 989,12
Total	**1 205 689,05**	**2 256 738,22**

Valorisation écarts d'acquisitions et titres mis en équivalence :

Une inversion est apparue dans les comptes consolidées concernant la clôture du groupe au 31 Décembre 2019. Les écarts d'acquisition ont été surévalués de 1 131 096€ et les titres mis en équivalence sous-évaluées pour le même montant. Cela n'engendre pas d'impact sur la présentation de l'actif du bilan et a été corrigé à la clôture du groupe au 31 Décembre 2020. Les comparaisons de ces deux lignes à l'actif du bilan ne sont donc pas pertinentes.

A la clôture du 31 Décembre 2019, les écarts d'acquisition s'élevaient en réalité à 3 502 025€ et les titres mis en équivalence à 1 162 382€.

Notes annexes sur les postes du bilan

1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	Ouverture	Clôture	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	4 377 533	4 377 533						
Amortissements des écarts d'acquisition	(875 508)	(1094 385)			(218 877)			
Dépréciations des écarts d'acquisition								
Valeur nette	**3 502 025**	**3 283 148**			**(218 877)**			
Ecart d'acquisition - passif								
Reprise - ecart d'acquisition - passif								
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

ABC HOTELS :

- écart d'acquisition positif sur les titres de la COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX pour 3 678 391 €
- écart d'acquisition positif sur les titres de la SNC AUTUN LE VALLON pour 699 142 €

Les écarts d'acquisition actifs sont amortis sur 20 ans

2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	139 905	139 905					
Droit au bail							
Fonds commercial	338 360	338 360					
Autres immobilisations incorporelles	25 611	25 611					
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes s/immo. incorp.							
Immobilisations incorporelles	**503 877**	**503 877**					
Terrains	1209 389	1209 389					
Agencements et aménagements de terrains							
Constructions	5 586 893	5 590 913	7 218	(3 198)			
Constructions sur sol d'autrui							
Installations techniques, matériel & outillage	2 004 129	2 011470	8 008	(667)			
Autres immobilisations corporelles	2 385 902	2 521501	64 599				71000
Immobilisations corporelles en cours	108 133	45 333	8 200				(71000)
Avances et acomptes s/immo. corp.	183 933	100 745		(83 189)			
Immobilisations corporelles	**11 478 379**	**11 479 351**	**88 025**	**(87 054)**			
Immobilisations corporelles et incorporelles	**11 982 256**	**11 983 227**	**88 025**	**(87 054)**			

Fonds de commerce :

Les fonds de commerce sont amortis sur une période de 20 ans comme les écarts d'acquisitions positifs. Les fonds de commerce sont constitués de la façon suivante :

ABCHOTELS :

- Fonds de commerce IBIS Varennes de 157 760 € amorti sur 20 ans
- Fonds de commerce de IBIS Saint Victor 180 600 € amorti sur 20 ans

Les fonds de commerce de Nevers et de Montluçon d'une valeur brute de 758 434 € de la société ABCHOTELS étant complètement amortis au 01/01/2017 ont été éliminés.

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	(13 826)	(13 826)					
Droit au bail							
Fonds commercial	(118 426)	(135 344)	(16 918)				
Autres immobilisations incorporelles	(25 611)	(25 611)					
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(157 863)**	**(174 781)**	**(16 918)**				
Agencements et aménagements de terrains							
Constructions	(3 727 632)	(3 878 432)	(150 800)				
Constructions sur sol d'autrui							
Installations techniques, matériel & outillage	(1 856 235)	(1 914 121)	(61 084)	3 198			
Autres immobilisations incorporelles	(2 285 704)	(2 324 988)	(39 285)				
Ecart d'acquisition							
Amortissements des immobilisations corporelles	**(7 869 571)**	**(8 117 541)**	**(251 168)**	**3 198**			
Amortissements sur actif immobilisé	**(8 027 434)**	**(8 292 322)**	**(268 086)**	**3 198**			
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Amortissements des immobilisations incorporelles							
Amortissements des immobilisations corporelles	(2 210 672)	(2 343 034)					

Le détail des dépréciations s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences							
Droit au bail							
Fonds commercial	(105 000)	(105 000)					
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes s/immo. incorp.							
Dépréciations des immobilisations incorporelles	**(105 000)**	**(105 000)**					
Terrains	(280 000)	(280 000)					
Agencements et aménagements de terrains							
Constructions							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations techniques, matériel & outillage							
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes s/immo. corp.							
Dépréciations des immobilisations corporelles	**(280 000)**	**(280 000)**					
Dépréciations sur actif immobilisé	**(385 000)**	**(385 000)**					

La synthèse des immobilisations corporelles et incorporelles est la suivante :

	Immobilisations corporelles			
Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ouverture	**11 478 379**	**(7 869 571)**	**(280 000)**	**3 328 809**
Augmentation (Inv,Emp)	88 024			88 024
Dotation		(251 168)		(251 168)
Diminution (Cess, Remb.)	(86 387)	3 198		(83 189)
Reprise				
Autres variations				
Effet de change et réévaluation				
Variations de périmètre				
Clôture	**11 480 016**	**(8 117 541)**	**(280 000)**	**3 082 475**

	Immobilisations incorporelles			
Libellé	Brut	Amortissements	Dépréciations	Net
Ouverture	**503 877**	**(157 863)**	**(105 000)**	**241 014**
Augmentation (Inv,Emp)				
Dotation		(16 918)		(16 918)
Diminution (Cess, Remb.)				
Reprise				
Autres variations				
Effet de change et réévaluation				
Variations de périmètre				
Clôture	**503 877**	**(174 781)**	**(105 000)**	**224 096**

3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variation de la Situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation								
Dividendes à recevoir								
Créances rattachées à des participation								
Intérêts courus sur créances et prêts								
Titres immobilisés								
Actions propres								
Prêts, cautionnements et autres créances	2 000	2 580	580					
Vers. restant à effectuer sur titres								
Immobilisations financières	**2 000**	**2 580**	**580**					
Titres mis en équivalence	31 286	19 800			(11 486)			
Actifs financiers	**33 286**	**22 380**	**580**		**(11 486)**			

Le détail des dépréciations s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Titres de participation							
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés							
Dépôts et cautionnements							
Actions propres							
Prêts & autres créances							
Dépréciations sur immobilisations financières							
Titres mis en équivalence							
Dépréciations sur actif immobilisé							

La synthèse des immobilisations financière est la suivante :

	Immobilisations financières		
Libellé	Brut	Provisions	Net
Ouverture	**2 000**		**2 000**
Augmentation (Inv,Emp)	580		580
Dotation			
Diminution (Cess, Remb.)			
Reprise			
Autres variations			
Effet de change et réévaluation			
Variations de périmètre			
Clôture	**2 580**		**2 580**

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Créances rattachées à des participations							
Intérêts courus sur créances et prêts							
Prêts							
Dépôts et cautionnements versés	2 580						2 580
Autres créances immobilisées							
Prêts, cautionnements et autres créances							
Créances - Actif immobilisé	**2 580**						**2 580**

4. Stocks et en-cours

	Clôture			Ouverture		
Libellé	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	17 941		17 941	16 569		16 569
En-cours de biens						
En-cours de services						
Produits intermédiaires finis						
Stocks de marchandises	11 802		11 802	16 605		16 605
Stocks et en-cours	**29 743**		**29 743**	**33 174**		**33 174**

5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

	Clôture			Ouverture		
Libellé	Brute	Provisions	Net	Brute	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	**193 548**	**(6 067)**	**187 481**	**186 536**		**186 536**
Avances et acomptes versés sur commandes	31 192		31 192	9 676		9 676
Créances sur personnel & org. Sociaux	168		168			
Créances fiscales hors IS	276 730		276 730	132 038		132 038
Créances liées à l'intégration fiscale						
Etat, Impôt sur les bénéfices	233 798		233 798			
Comptes courants	20 000		20 000			
Actionnaires : capital appelé non versé						
Créances sur cessions d'actifs						
Autres créances	14 477		14 477	74 282		74 282
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)						
Intérêts courus sur créances						
Charges à répartir						
Primes sur obligations						
Ecart de conversion - actif						
Charges constatées d'avance	55 454		55 454	78 951		78 951
Autres créances et comptes de régularisation	**825 368**	**(6 067)**	**819 301**	**481 483**		**481 483**

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Total	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Clients et comptes rattachés	**193 548**	**193 548**					
Avances et acomptes versés sur commandes	31 192	31 193					
Créances sur personnel & org. Sociaux	168	168					
Créances fiscales hors IS	276 730	276 730					
Créances liées à l'intégration fiscale							
Etat, Impôt sur les bénéfices	233 798	233 798					
Comptes courants	20 000	20 000					
Actionnaires : capital appelé non versé							
Créances sur cessions d'actifs							
Autres créances	14 477	14 477					
Produits à recev. (Quote part rés. SNC)							
Intérêts courus sur créances							
Charges constatées d'avance	55 454	55 454					
Autres créances et comptes de régularisation	**631 820**	**631 820**					
Actif circulant	**825 368**	**825 368**					

6. Trésorerie nette

Libellé	Ouverture	Clôture
Trésorerie active nette	**296 822**	**89 170**
VMP - Equivalents de trésorerie		
Disponibilités	296 822	89 170
Intérêts courus non échus s/ dispo.		
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie		
Trésorerie passive		**52 362**
Concours bancaires (trésorerie passive)		52 362
Trésorerie à court terme	**296 822**	**36 808**
Placements à court terme	**100 000**	**50 000**
VMP - Autres placements	100 000	50 000
Intérêts courus non échus s/ VMP		
Actions propres		
Actions propres		
Trésorerie passive assimilée une dette	**101 254**	**147 480**
Concours bancaires (dettes)	101254	147 480
Intérêts courus non échus - passif		
Trésorerie à long terme	**(1 254)**	**(97 480)**
Trésorerie nette	**295 569**	**(60 672)**

7. Variation des capitaux propres consolidés

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2018.12	**577 641**	**114 425**	**(37 097)**			**35 090**	**690 059**	
Affectation du résultat N-1			35 090			(35 090)		
Distribution/ brut versé								
Var. de capital en numéraire et souscrip								
Résultat						(67 884)	(67 884)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre			(3 743)				(3 743)	
Autres								
2019.12	**577 641**	**114 425**	**(5 749)**			**(67 884)**	**618 433**	
Affectation du résultat N-1			2 810			(2 810)		
Distribution/ brut versé								
Var. de capital en numéraire et souscrip								
Résultat						(803 047)	(803 047)	
Autres augmentations, diminutions								
Reclass, restruct., chang .de méth.								
Ecart de conv. - Effet de change								
Variations de périmètre								
Autres			(70 694)			70 694	(0)	
2020.12	**577 641**	**114 425**	**(73 633)**			**(803 047)**	**(184 614)**	

8. Provisions

Libellé	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Litiges		3 000	3 000				
Garanties							
Pertes de change							
Pertes sur contrats							
Autres risques							
Pensions et retraites	129 743	96 968		(32 775)			
Restructurations							
Autres charges							
Impôts différés	201 149	168 354					(25 666)
Provisions et impôts différés	**330 892**	**268 322**	**3 000**	**(32 775)**			**(25 666)**

La synthèse des postes autres fonds propres, écarts d'acquisition passif et provisions est la suivante :

Libellé	Subv. d'investissement nettes - part > 1 an	Subv. d'investissement nettes - part < 1 an	Quote-part des subv. inv. affectée au résultat	Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires	Total
Ouverture						
Augmentation (Inv,Emp)						
Dotation						
Diminution (Cess, Remb.)						
Reprise						
Autres variations						
Effets de change et réévaluation						
Variations de périmètre						
Clôture						

9. Dettes financières

Libellé	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataire	4 215 000	4 215 000					
Emprunts auprès établiss. de crédit	2 270 784	2 723 255	625 000	(172 530)			
Dépôts et cautionnements reçus							
Emission titres part. & av. de l'Etat							
Autres emprunts et dettes assimilée							
Intérêts courus sur emprunts	67 346	20 151	20 151	(67 346)			
Dettes rattachées à des participations							
Concours bancaires	101 254	199 842					98 588
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	**6 654 384**	**7 158 248**	**645 151**	**(239 875)**			**98 588**
Dont immobilisations en crédit-bail :							
Dettes financières	664 589	564 597					

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts obligataire	4 215 000	4 215 000					
Emprunts auprès établiss. de crédit	2 723 255	1 130 291	526 895	511 564	554 505		
Dépôts et cautionnements reçus							
Emission titres part. & av. de l'Etat							
Autres emprunts et dettes assimilées							
Intérêts courus sur emprunts	20 151	20 151					
Dettes rattachées à des participations							
Concours bancaires	199 842	199 842					
Intérêts courus non échus - passif							
Dettes financières	**7 158 248**	**5 565 284**	**526 895**	**511 564**	**554 505**		

10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	Ouverture	Clôture
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**669 308**	**652 387**
Avances, acomptes reçus sur commandes	57 007	86 838
Dettes sociales	379 662	377 739
Dettes fiscales (hors IS)	81 167	101 945
Dettes liées à l'intégration fiscale		
Etat - impôts sur les bénéfices	128 845	
Comptes courants	43 170	112 016
Dettes s/ acquis. d'actifs	164 521	59 399
Dividendes à payer		
Autres dettes	24 171	30 812
Charges à payer (Quote part pertes SNC)		
Intérêts courus sur dettes		
Ecarts de conversion passif		
Produits constatés d'avance		
Autres dettes et comptes de régularisation	**878 543**	**768 749**
Total	**1 547 852**	**1 421 136**

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**652 387**	**652 387**					
Avances, acomptes reçus sur commandes	86 838	86 837					
Dettes sociales	377 739	377 739					
Dettes fiscales (hors IS)	101 945	101 945					
Dettes liées à l'intégration fiscale							
Etat - impôts sur les bénéfices							
Comptes courants groupe	112 016	112 016					
Dettes s/ acquis. d'actif	59 399	59 399					
Dividendes à payer							
Autres dettes -	30 812	30 812					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)							
Intérêts courus sur dettes							
Produits constatés d'avance							
Autres dettes et comptes de régularisation	**768 749**	**768 748**					
Total	**1 421 136**	**1 421 136**					

Notes annexes sur les impôts différés

Impôts différés	Ouverture	Clôture	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Impôts différés - actif	3 851	2 375	(12 858)	29 181			(17 799)
Impôts différés - passif	201 149	168 354	(7 868)	(7 129)			(17 799)
Valeur nette d'impôt différé	**(197 298)**	**(165 979)**	**(4 990)**	**36 309**			
Liasse							
Fiscalité différée (décalages temporaires)							
Fiscalité différée (retraitements)							
Annulation part IP et MEE	**26 734**	**21 860**	**(2 010)**	**(2 864)**			**(0)**
Sous total	26 734	21 860	(2 010)	(2 864)			(0)
Autres	**(224 032)**	**(187 839)**	**(2 980)**	**39 173**			**0**
Valeur nette par catégorie	**(197 298)**	**(165 979)**	**(4 990)**	**36 309**			

Les déficits ont été activés à hauteur des impots différés passif.

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

11. Chiffre d'affaires

Libellé	2020	2019
Ventes de marchandises	18 052	44 939
Production vendue de biens		
Production vendue de services	2 349 456	5 186 333
Produits des activités annexes	64 232	118 414
Ventes et Production intra-groupe		
Rabais, remises et ristournes accordés		
Chiffre d'affaires	**2 431 741**	**5 349 686**

12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2020	2019
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	103 732	2 487
Rep./Amt. & Dépr. immo. incorporelles		
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		
Reprise sur provisions d'exploitation		
Rep./Prov. engagements de retraite	32 775	
Rep./Dépr. sur actif circulant		2 571
Transferts de charges d'exploitation	215 874	220 175
Autres produits	867	1 185
Autres produits d'exploitation	**353 248**	**226 419**

13. Achats consommés

Libellé	2020	2019
Achats de marchandises	(102 834)	(254 104)
Achats d'études et prestations de services	(12 420)	(3 709)
Autres achats		
Achats intra-groupe		
Achats non stockés de matières et fournitures	(240 301)	(309 052)
Variation stocks de marchandises	(4 803)	(2 424)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(14 909)	(27 218)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	1 372	2 327
Achats consommés	**(373 896)**	**(594 179)**

14. Charges externes

Libellé	2020	2019
Sous-traitance	(119 860)	(269 785)
Redevances de crédit-bail	5 329	
Locations immobilières et charges locatives	(61 709)	(43 206)
Locations mobilières et charges locatives	(123 290)	(114 918)
Entretien et réparations	(185 039)	(172 157)
Primes d'assurances	(31 531)	(24 306)
Autres services extérieurs	(973)	(4 123)
Redevances		
Personnel détaché et interimaire	(30 026)	(34 154)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(271 675)	(556 418)
Publicité, publications, relations publiques	(60 615)	(103 457)
Transport	(1 657)	(1 986)
Déplacements, missions et réceptions	(5 875)	(21 196)
Frais postaux et frais de télécommunications	(22 252)	(21 228)
Frais bancaires	(50 173)	(87 980)
Autres charges externes	(9 226)	(14 924)
Autres charges	(213 089)	(404 465)
Charges externes	**(1 181 659)**	**(1 874 303)**

15. Impôts et taxes

Libellé	2020	2019
Impôts et taxes sur rémunérations	(15 129)	(21318)
Autres impôts et taxes	(126 563)	(134 862)
Impôts et taxes	**(141 692)**	**(156 181)**

16. Charges de personnel

Libellé	2020	2019
Rémunérations du personnel	(1101908)	(1735 444)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(157 958)	(503 661)
Autres charges de personnel	(1602)	(2 167)
Participation des salariés		
Charges de personnel	**(1 261 468)**	**(2 241 272)**

17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2020	2019
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(16 918)	(16 918)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(251 168)	(294 654)
Dot./Amt. charges à répartir		
Dot. aux provisions d'exploitation		
Dot/Prov. engagements de retraite		(10 442)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(6 067)	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(274 153)**	**(322 014)**

18. Produits financiers

Libellé	2020	2019
Dividende		
Revenus des créances rattachées à des participations	1 154	
Produits sur créances et VMP		
Rep. sur provisions à caractère financier		
Rep./Dépr.sur actifs financiers		
Reprise sur dépréciation titres - groupe		
Transfert de charges financières		
Gain de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers		325
Incidence de juste valeur (produits)		
Produits financiers	**1 154**	**325**

19. Charges financières

Libellé	2020	2019
Charges d'intérêts	(270 692)	(280 963)
Pertes sur créances financières et VMP		
Perte de change		
Autres charges financières		
Incidence de juste valeur (charges)		
Dot./Amt primes de remb. des obligations		
Dot. aux provisions à caractère financier		
Dot. dépr. sur actifs financiers		
Dotations pour dépréciation titres - groupe		
Charges financières	**(270 692)**	**(280 963)**

20. Produits exceptionnels

Libellé	2020	2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 326	18 459
Produits excep. s/ exercices antérieurs	104	1 636
Produits de cession d'immo. incorp.		
Produits de cession d'immo. corp.		60 000
Produit de cession de titres		
Autres produits de cession		
Subv. invest. virées au résuit, de l'ex.		
Autres produits exceptionnels		827
Produits de fusion		
Incidence des changements de méthode et juste valeur		
Boni provenant du rachat d'actions propres		
Rep. sur provisions réglementées	0	
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		
Rep. excep. dépr. Immo. Fin. (impairment)		
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		
Reprises sur dépréciations exceptionnelles		
Transfert de charges exceptionnelles		
Produits exceptionnels	**5 431**	**80 922**

21. Charges exceptionnelles

Libellé	2020	2019
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(10 194)	(12 320)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(5 459)
VNC des titres conso cédés		
VNC des immo. incorp. cédées		
VNC des immo. corp. cédées		(60 095)
VNC des titres cédés		
+/- value de consolidation		
VNC d'autres éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Charges de fusion		
Incidence des changements de méthode		
Mali provenant du rachat d'actions propres		
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		
Dotations aux provisions réglementées	(0)	
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(3 000)	
Dot. excep. dépr. immo. fin. (impairment)		
Dot. excep./Dépr. actif circulant		
Dotations pour dépreciations exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	**(13 195)**	**(77 875)**

22. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

Libellé	2020	2019
Impôt sur les bénéfices	(11 425)	(249 307)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	11 425	
Impôts différés	31 319	155 999
Carry-back	189 477	
Charges d'impôts	**220 796**	**(93 308)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Résultat avant amort/prov sur écarts d'acq, impôts et résultat des MEE	**(722 787)**
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique	**240 929**
Effets des différences de base	**(57 866)**
ID sur écritures manuelles non fiscalisées	
Effets des différences de taux	**36 310**
Crédits d'impôt et autres dispositions fiscales particulières	**229 648**
Effets des déficits non activés	**(233 566)**
Ecritures manuelles sur Impôt	**(4 664)**
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	**210 790**
CHARGE D'IMPOT REELLE	**220 796**
ECART	**(10 006)**
Taux effectif d'impôt	*30,55%*

Autres Informations

23. Effectifs

Libellé	2020	2019
Effectif moyen interne	52	59
Cadres	6	7
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	46	52
Ouvriers		
Effectif moyen intérimaire		
Intérimaires		

24. Engagements hors-bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

En garantie du prêt auprès du groupement bancaire composé du Crédit Agricole Centre Loire, de la Banque Populaire du Massif Central et de BPI Financement, d'un montant global de 2 585 757 euros (soit 861 919 euros pour chaque banque), il a été consenti les garanties suivantes :

- Nantissement des parts de la SNC AUTUN LE VALLON
- Nantissement des actions de la SAS COMPAGNIE HOTELIERE DE CHATEAUROUX
- Hypothèque de premier rang sur l'immeuble IBIS NEVERS, 3 Plateau de la Bonne Dame
- Hypothèque de premier rang sur l'immeuble IBIS MONTLUCON, rue Nicolaï.

En garantie du prêt de 300 000 euros Caisse d'Epargne souscrit le 5 Juin 2015, promesse d'affectation hypothécaire pour le montant initial.

En garantie du prêt de 600 000 euros CACL souscrit le 4 Novembre 2010, caution solidaire partielle.

Emprunt obligataire convertible d'un montant de 4 215 000 €.

4 prêts pour un total 845.000 euros, garantis par l'Etat à hauteur de 90% soit un engagement de 760 500 €

25. Rémunération des dirigeants

Les rémunérations allouées au titre de l'exercice aux organes de direction ne sont pas communiquées dans la mesure où cela conduirait indirectement à fournir une information sur une rémunération individuelle.