Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	46 013	4 367	41 646	41 646
Fonds commercial	599 779		599 779	599 779
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	480 000	160 000	320 000	411 030
Constructions	1 661	1 054	607	47 057
Installations tech., matériels et outillages industriels	260 065	255 043	5 022	7 261
Autres immobilisations corporelles	90 657	66 971	23 686	136 569
Immobilisations en cours	54 617		54 617	6 964
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	8 601 727		8 601 727	6 305 003
Créances rattachées à des participations				2 818 026
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	690 083		690 083	1 940
TOTAL (I)	10 824 602	487 436	10 337 166	10 375 274
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	6 042		6 042	6 252
En cours de production de biens	407		407	429
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	7 144		7 144	4 845
Avances et acomptes versés sur commandes	422		422	
Créances				
Clients et comptes rattachés	208 972		208 972	171 211
Autres	988 326		988 326	783 080
Capital souscrit et appelé, non versé				1 821 900
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				50 000
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 212 940		1 212 940	59 455
Charges constatées d'avance	8 664		8 664	7 947
TOTAL (II)	2 432 916		2 432 916	2 905 120
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	13 257 518	487 436	12 770 082	13 280 394

CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL

Bilan Passif

			Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	dont versé :	2 172 217	2 172 217	2 172 217
Prime d'émission, de fusion, d'apport			905 749	905 749
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale			119 498	119 498
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau			-1 155 625	-849 255
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			2 531 183	-306 371
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		TOTAL (I)	4 573 022	2 041 839
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
		TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				4 504 876
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			706 512	1 011 502
Emprunts et dettes financières diverses			6 960 244	3 034 848
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			36 231	90 175
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			237 823	456 288
Dettes fiscales et sociales			246 501	397 395
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				29 085
Autres dettes			9 750	1 713 837
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				548
		TOTAL (III)	8 197 061	11 238 556
Ecarts de conversion passif (IV)				
		TOTAL GENERAL (I à IV)	12 770 082	13 280 394

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	71 738

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	17 384		17 384	22 415
Production vendue de biens				
Production vendue de services	2 140 209		2 140 209	3 378 014
Chiffre d'affaires Net	2 157 593		2 157 593	3 400 429
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			-43	8 469
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			195 388	117 021
Autres produits			1 809	874
TOTAL (I)			2 354 747	3 526 792
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			117 807	189 592
Variation de stocks (marchandises)			-2 299	-637
Achats de matières premières et autres approvisionnements			12 033	24 135
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)			233	-3 374
Autres achats et charges externes *			1 119 870	1 299 084
Impôts, taxes et versements assimilés			146 650	103 033
Salaires et traitements			976 975	1 356 164
Charges sociales			288 792	345 448
Dotations aux amortissements sur immobilisations			17 063	60 415
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				2 836
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			146 706	243 563
TOTAL (II)			2 823 829	3 620 260
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier			306 334	118 870
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-469 082	-93 468
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			106 544	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			317 241	8 446
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			41 833	790
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			359 074	9 236
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			728 716	3 299 593
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			728 716	3 299 593
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-369 642	-3 290 358
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-732 180	-3 383 826

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	6 331	1 921
Sur opérations en capital	3 608 776	4 200 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		231 884
TOTAL (VII)	3 615 108	4 433 805
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	46 122	74 288
Sur opérations en capital	305 623	1 302 802
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	351 745	1 377 090
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	3 263 362	3 056 715
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		-20 740
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	6 435 473	7 969 834
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	3 904 291	8 276 204
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	2 531 183	-306 371

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées	24 463	8 446
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	125 530	18 049

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 12 770 082 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 2 531 183 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Hotels restaurants

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

- *IBIS NEVERS : Plateau de La Bonne dame 58000 NEVERS*

- *IBIS BUDGET NEVERS : Rue de Bengy 58640 VARENNES-VAUZELLE*

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 12 770 082 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 531 183 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC n°2014-03 mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite).

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Le 29 mars 2023, l'Hôtel a réalisé une vente en crédit-bail des murs de ces deux hôtels, Ibis Budget Nevers et Ibis Nevers pour une durée de 12 ans soit jusqu'en 2035.

Le 30 juin 2023, HPVA Participations a été nommée en qualité de Président, en remplacement de la société HPVA HOTELS MANAGEMENT

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

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

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les fonds commerciaux correspondent aux éléments incorporels du fonds de commerce acquis ou apportés ou encore résultant d'opérations de fusion pour la partie non affectée du mali technique, qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.
Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.
Les dispositions du règlement ANC précité n'ont aucune incidence sur les comptes de l'exercice.

A défaut de pouvoir se positionner sur le caractère limité ou non de la durée d'utilisation du fonds commercial, celui-ci est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée et ne fait donc l'objet d'aucun amortissement.

En l'absence d'indice de perte de valeur, aucun test de dépréciation n'a été réalisé au cours de l'exercice sur le fonds commercial.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'utilité des titres de participation est inférieure à leur valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence. La valeur d'utilité des titres de participation est estimée sur la base de la situation nette de la filiale corrigée, le cas échéant, des plus-values latentes existantes sur les actifs détenus par la filiale.

Immobilisations financières

La société ABC HOTELS a réalisé, le 29 mars 2023, des avances preneurs dans le cadre des financements en crédit-bail des établissements hôteliers Ibis Nevers et Ibis Budget Nevers pour un total de 721.000 €uros.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels : 1 à 3 ans
- constructions : 10 à 30 ans
- Installations techniques : 7 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 2 à 7 ans

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Créances

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

Fonds commercial

Suite à la cession des établissements de Montluçon et Saint Victor, le mali technique généré lors de la réalisation juridique de la TUP en décembre 2012 figure à l'actif pour 150.054 €uros. La répartition du mali technique se décompose ainsi :

Ibis Nevers : -7 706 €
Ibis Budget Varennes : 157 760 €

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2023, la société fait partie du périmètre d'intégration fiscale avec HPVA Hotels. Ainsi, elle n'est donc plus la société mère du groupe d'intégration fiscale qu'elle formait avec la Compagnie Hôtelière de Châteauroux.

Emprunts obligataires

Le 22/12/2015, émission d'un emprunt obligataire divisé en 14050 obligations de 300 €uros de valeur nominale rémunérées au taux de 4,70% avec un terme initial au 31/12/2021.

Cet emprunt obligataire a été intégralement remboursé début 2023.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

Suite à la modification par l'ANC de la recommandation n° 2013-02 du 7 novembre 2013, l'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue en introduisant un choix de méthodes pour la répartition des droits à prestation pour les régimes à prestations définies conditionnant l'octroi d'une prestation à la fois en fonction de l'ancienneté, pour un montant maximal plafonné et au fait qu'un membre du personnel soit employé par l'entité lorsqu'il atteint l'âge de la retraite.

Ces calculs sont basés sur une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),

- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),

- taux d'actualisation retenu à 3,25 %.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	7	8
Agents de maîtrise & techniciens	4	5
Employés	16	34
Ouvriers		
TOTAL	27	47

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	10 834	200.50000	2 172 217
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	10 834	200.50000	2 172 217

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	4 619 551
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	65 200
TOTAL	4 684 751

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Prêts garantis par l'Etat 90 %	627 321
Avances preneur	920 431
Caution HPVA Participations - Crédit-bail immobilier	935 270
TOTAL	2 483 022

Commentaires :

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrains	Constructions	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine :		3 577 000			3 577 000
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs					
Dotations de l'exercice		138 620			138 620
TOTAL		138 620			138 620
Valeur nette théorique		3 438 380			3 438 380
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs					
Montants de l'exercice		299 307			299 307
TOTAL		299 307			299 307
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus		378 316			378 316
Entre 1 et 5 ans		1 630 496			1 630 496
A plus de 5 ans		2 610 740			2 610 740
TOTAL		4 619 551			4 619 551
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus					
Entre 1 et 5 ans					
A plus de 5 ans		2			2
TOTAL		2			2
Montant pris en charge dans l'exercice :		299 307			299 307

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total			

Fonds commercial

	Montant
Eléments achetés	
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
IBIS NEVERS	449 725
TOTAL	449 725

Commentaire

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
392108296 SAS CIE HOTELIERE DE CHATE	42 700	100.00	3 850 058		1 300 196
SQUARE ST JOHN PERSE					
36000 CHATEAUROUX	4 603 894	292 778	3 850 058		3 384 573
432527026 SNC AUTUN LE VALLON	7 500	100.00	695 645		884 435
RUE PLATEAU DE LA BONNE DAME					
58000 NEVERS	337 017	106 544	695 645		167 480
834046161 SASU IMMOTEL MOULINS	1 000	100.00	1 000		310 934
PLATEAU DE LA BONNE DAME					
58000 NEVERS	-195 892		1 000		-51 312
809611262 SCA HOTELPREMIUM NORD E	3 585 352	100.00	4 055 024		1 718 955
RUE DE LA VICTOIRE					
75009 PARIS	3 550 621		4 055 024		-24 499

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	645 792		
TOTAL	645 792		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	571 030		480 000
Constructions sur sol propre	1		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	271 982		23 931
Installations techniques, matériel et outillages ind.	259 060		1 005
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	722 494		22 898
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	68 448		22 208
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	6 964		54 617
Avances et acomptes			
TOTAL	1 899 979		604 660
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	9 123 029		2 855 024
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 940		688 143
TOTAL	9 124 969		3 543 167
TOTAL GENERAL	11 670 740		4 147 827

Cadre B	Diminutions			Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			645 792	
TOTAL			645 792	
Terrains		571 030	480 000	
Constructions sur sol propre		1		
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const		294 252	1 661	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			260 065	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		745 392		
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			90 657	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		6 964	54 617	
Avances et acomptes				
TOTAL		1 617 639	887 000	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		3 376 326	8 601 727	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			690 083	
TOTAL		3 376 326	9 291 810	
TOTAL GENERAL		4 993 965	10 824 602	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 367			4 367
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 367			4 367
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	224 926	2 153	226 024	1 054
Installations techniques, matériel et outillage industriel	251 800	3 243		255 043
Installations générales, agencements et aménagements divers	594 361	4 709	599 069	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	60 013	6 958		66 971
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 131 099	17 063	825 093	323 069
TOTAL GÉNÉRAL	1 135 466	17 063	825 093	327 436

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	160 000				160 000
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	2 836		2 836		
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	162 836		2 836		160 000
TOTAL GENERAL (I+II+III)	162 836		2 836		160 000
Dont dotations et reprises : - d'exploitation			2 836		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	690 083	45 898	644 185
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	208 972	208 972	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	43 408	43 408	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	892 147	892 147	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	52 771	52 771	
Charges constatées d'avance	8 664	8 664	
TOTAL	1 896 045	1 251 859	644 185

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	706 512	265 389	441 123	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	237 823	237 823		
Personnel et comptes rattachés	110 281	110 281		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90 548	90 548		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	27 767	27 767		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	17 905	17 905		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	6 960 244	6 960 244		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	9 750	9 750		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 160 830	7 719 707	441 123	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 1 284 323

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		8 601 727
Créances rattachées à des participations		365 255
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		526 892
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		6 960 244
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		423 785
Charges financières		125 530

Commentaires : néant

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	2 041 839
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 041 839
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 041 839
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-306 371
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	306 371
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 041 839
Résultat de l'exercice	2 531 183
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	4 573 022

Commentaire

Emerson audit & conseil

Emerson Audit
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
27 rue de Berri - 75008 Paris
418 009 726 R.C.S. Paris

ABCHOTELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Société par Actions Simplifiée au capital de 2 172 217 euros
Siège social : RN 7, 3 plateau de la bonne dame
58000 CHALLUY
317 750 313 R.C.S. NEVERS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Associé Unique de la société ABCHOTELS,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ABCHOTELS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L. 821-57 du code de commerce. 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 cette norme sont indiquées en annexe « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 8 601 727 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « *Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement* » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité et à revoir les calculs effectués par la société.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité et à revoir les calculs effectués par la société.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L. 821-57 du code de commerce.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé unique

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé Unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L. 821-57 du code de commerce permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L. 821-57 du code de commerce, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Paris, le 20 juin 2024

Emerson Audit



Gabriel de VILLEPIN
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	46 013	4 367	41 646	41 646
Fonds commercial	599 779		599 779	599 779
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	480 000	160 000	320 000	411 030
Constructions	1 661	1 054	607	47 057
Installations tech., matériels et outillages industriels	260 065	255 043	5 022	7 261
Autres immobilisations corporelles	90 657	66 971	23 686	136 569
Immobilisations en cours	54 617		54 617	6 964
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	8 601 727		8 601 727	6 305 003
Créances rattachées à des participations				2 818 026
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	690 083		690 083	1 940
TOTAL (I)	**10 824 602**	**487 436**	**10 337 166**	**10 375 274**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	6 042		6 042	6 252
En cours de production de biens	407		407	429
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	7 144		7 144	4 845
Avances et acomptes versés sur commandes	422		422	
Créances				
Clients et comptes rattachés	208 972		208 972	171 211
Autres	988 326		988 326	783 080
Capital souscrit et appelé, non versé				1 821 900
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				50 000
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 212 940		1 212 940	59 455
Charges constatées d'avance	8 664		8 664	7 947
TOTAL (II)	**2 432 916**		**2 432 916**	**2 905 120**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**13 257 518**	**487 436**	**12 770 082**	**13 280 394**

Bilan Passif

			Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	dont versé :	2 172 217	2 172 217	2 172 217
Prime d'émission, de fusion, d'apport			905 749	905 749
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale			119 498	119 498
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau			-1 155 625	-849 255
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			2 531 183	-306 371
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		TOTAL (I)	**4 573 022**	**2 041 839**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
		TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				4 504 876
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			706 512	1 011 502
Emprunts et dettes financières diverses			6 960 244	3 034 848
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			36 231	90 175
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			237 823	456 288
Dettes fiscales et sociales			246 501	397 395
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				29 085
Autres dettes			9 750	1 713 837
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				548
		TOTAL (III)	**8 197 061**	**11 238 556**
Ecarts de conversion passif (IV)				
		TOTAL GENERAL (I à IV)	**12 770 082**	**13 280 394**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	71 738

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	17 384		17 384	22 415
Production vendue de biens				
Production vendue de services	2 140 209		2 140 209	3 378 014
Chiffre d'affaires Net	**2 157 593**		**2 157 593**	**3 400 429**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			-43	8 469
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			195 388	117 021
Autres produits			1 809	874
TOTAL (I)			**2 354 747**	**3 526 792**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			117 807	189 592
Variation de stocks (marchandises)			-2 299	-637
Achats de matières premières et autres approvisionnements			12 033	24 135
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)			233	-3 374
Autres achats et charges externes *			1 119 870	1 299 084
Impôts, taxes et versements assimilés			146 650	103 033
Salaires et traitements			976 975	1 356 164
Charges sociales			288 792	345 448
Dotations aux amortissements sur immobilisations			17 063	60 415
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				2 836
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			146 706	243 563
TOTAL (II)			**2 823 829**	**3 620 260**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier			306 334	118 870
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**-469 082**	**-93 468**
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			106 544	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			317 241	8 446
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			41 833	790
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**359 074**	**9 236**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			728 716	3 299 593
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**728 716**	**3 299 593**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**-369 642**	**-3 290 358**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**-732 180**	**-3 383 826**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	6 331	1 921
Sur opérations en capital	3 608 776	4 200 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		231 884
TOTAL (VII)	**3 615 108**	**4 433 805**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	46 122	74 288
Sur opérations en capital	305 623	1 302 802
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	**351 745**	**1 377 090**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**3 263 362**	**3 056 715**
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		-20 740
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**6 435 473**	**7 969 834**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**3 904 291**	**8 276 204**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**2 531 183**	**-306 371**

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées	24 463	8 446
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	125 530	18 049

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 12 770 082 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 2 531 183 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Hotels restaurants

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

- IBIS NEVERS : Plateau de La Bonne dame 58000 NEVERS

- IBIS BUDGET NEVERS : Rue de Bengy 58640 VARENNES-VAUZELLE

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 12 770 082 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 531 183 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC n°2014-03 mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite).

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Le 29 mars 2023, l'Hôtel a réalisé une vente en crédit-bail des murs de ces deux hôtels, Ibis Budget Nevers et Ibis Nevers pour une durée de 12 ans soit jusqu'en 2035.

Le 30 juin 2023, HPVA Participations a été nommée en qualité de Président, en remplacement de la société HPVA HOTELS MANAGEMENT

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

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

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les fonds commerciaux correspondent aux éléments incorporels du fonds de commerce acquis ou apportés ou encore résultant d'opérations de fusion pour la partie non affectée du mali technique, qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.
Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.
Les dispositions du règlement ANC précité n'ont aucune incidence sur les comptes de l'exercice.

A défaut de pouvoir se positionner sur le caractère limité ou non de la durée d'utilisation du fonds commercial, celui-ci est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée et ne fait donc l'objet d'aucun amortissement.

En l'absence d'indice de perte de valeur, aucun test de dépréciation n'a été réalisé au cours de l'exercice sur le fonds commercial.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute des titres de participation est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'utilité des titres de participation est inférieure à leur valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence. La valeur d'utilité des titres de participation est estimée sur la base de la situation nette de la filiale corrigée, le cas échéant, des plus-values latentes existantes sur les actifs détenus par la filiale.

Immobilisations financières

La société ABC HOTELS a réalisé, le 29 mars 2023, des avances preneurs dans le cadre des financements en crédit-bail des établissements hôteliers Ibis Nevers et Ibis Budget Nevers pour un total de 721.000 €uros.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels : 1 à 3 ans
- constructions : 10 à 30 ans
- Installations techniques : 7 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 2 à 7 ans

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Créances

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

Fonds commercial

Suite à la cession des établissements de Montluçon et Saint Victor, le mali technique généré lors de la réalisation juridique de la TUP en décembre 2012 figure à l'actif pour 150.054 €uros. La répartition du mali technique se décompose ainsi :

Ibis Nevers : -7 706 €
Ibis Budget Varennes : 157 760 €

Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2023, la société fait partie du périmètre d'intégration fiscale avec HPVA Hotels. Ainsi, elle n'est donc plus la société mère du groupe d'intégration fiscale qu'elle formait avec la Compagnie Hôtelière de Châteauroux.

Emprunts obligataires

Le 22/12/2015, émission d'un emprunt obligataire divisé en 14050 obligations de 300 €uros de valeur nominale rémunérées au taux de 4,70% avec un terme initial au 31/12/2021.

Cet emprunt obligataire a été intégralement remboursé début 2023.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

Suite à la modification par l'ANC de la recommandation n° 2013-02 du 7 novembre 2013, l'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue en introduisant un choix de méthodes pour la répartition des droits à prestation pour les régimes à prestations définies conditionnant l'octroi d'une prestation à la fois en fonction de l'ancienneté, pour un montant maximal plafonné et au fait qu'un membre du personnel soit employé par l'entité lorsqu'il atteint l'âge de la retraite.

Ces calculs sont basés sur une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),

- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),

- taux d'actualisation retenu à 3,25 %.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	7	8
Agents de maîtrise & techniciens	4	5
Employés	16	34
Ouvriers		
TOTAL	**27**	**47**

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	10 834	200.50000	2 172 217
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	10 834	200.50000	2 172 217

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	4 619 551
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	65 200
TOTAL	**4 684 751**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Prêts garantis par l'Etat 90 %	627 321
Avances preneur	920 431
Caution HPVA Participations - Crédit-bail immobilier	935 270
TOTAL	**2 483 022**

Commentaires :

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrains	Constructions	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine :		3 577 000			3 577 000
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs					
Dotations de l'exercice		138 620			138 620
TOTAL		**138 620**			**138 620**
Valeur nette théorique		**3 438 380**			**3 438 380**
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs					
Montants de l'exercice		299 307			299 307
TOTAL		**299 307**			**299 307**
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus		378 316			378 316
Entre 1 et 5 ans		1 630 496			1 630 496
A plus de 5 ans		2 610 740			2 610 740
TOTAL		**4 619 551**			**4 619 551**
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus					
Entre 1 et 5 ans					
A plus de 5 ans		2			2
TOTAL		**2**			**2**
Montant pris en charge dans l'exercice :		299 307			299 307

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total			

Fonds commercial

	Montant
Eléments achetés	
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
IBIS NEVERS	449 725
TOTAL	**449 725**

Commentaire

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	---	---	---	---	---
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
392108296 SAS CIE HOTELIERE DE CHATE	42 700	100.00	3 850 058		1 300 196
SQUARE ST JOHN PERSE	---	---	---	---	---
36000 CHATEAUROUX	4 603 894	292 778	3 850 058		3 384 573
432527026 SNC AUTUN LE VALLON	7 500	100.00	695 645		884 435
RUE PLATEAU DE LA BONNE DAME	---	---	---	---	---
58000 NEVERS	337 017	106 544	695 645		167 480
834046161 SASU IMMOTEL MOULINS	1 000	100.00	1 000		310 934
PLATEAU DE LA BONNE DAME	---	---	---	---	---
58000 NEVERS	-195 892		1 000		-51 312
809611262 SCA HOTELPREMIUM NORD E	3 585 352	100.00	4 055 024		1 718 955
RUE DE LA VICTOIRE	---	---	---	---	---
75009 PARIS	3 550 621		4 055 024		-24 499

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	---	---	---	---	---
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
	---	---	---	---	---

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	645 792		
TOTAL	**645 792**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	571 030		480 000
Constructions sur sol propre	1		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	271 982		23 931
Installations techniques, matériel et outillages ind.	259 060		1 005
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	722 494		22 898
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info.,mobilier	68 448		22 208
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	6 964		54 617
Avances et acomptes			
TOTAL	**1 899 979**		**604 660**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	9 123 029		2 855 024
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 940		688 143
TOTAL	**9 124 969**		**3 543 167**
TOTAL GENERAL	**11 670 740**		**4 147 827**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			645 792	
TOTAL			**645 792**	
Terrains		571 030	480 000	
Constructions sur sol propre		1		
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const		294 252	1 661	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			260 065	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		745 392		
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			90 657	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		6 964	54 617	
Avances et acomptes				
TOTAL		**1 617 639**	**887 000**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		3 376 326	8 601 727	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			690 083	
TOTAL		**3 376 326**	**9 291 810**	
TOTAL GENERAL		**4 993 965**	**10 824 602**	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 367			4 367
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 367**			**4 367**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	224 926	2 153	226 024	1 054
Installations techniques, matériel et outillage industriel	251 800	3 243		255 043
Installations générales, agencements et aménagements divers	594 361	4 709	599 069	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	60 013	6 958		66 971
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**1 131 099**	**17 063**	**825 093**	**323 069**
TOTAL GÉNÉRAL	**1 135 466**	**17 063**	**825 093**	**327 436**

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**			**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	160 000				160 000
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	2 836		2 836		
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**162 836**		**2 836**		**160 000**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**162 836**		**2 836**		**160 000**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation			2 836		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	690 083	45 898	644 185
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	208 972	208 972	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	43 408	43 408	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	892 147	892 147	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	52 771	52 771	
Charges constatées d'avance	8 664	8 664	
TOTAL	**1 896 045**	**1 251 859**	**644 185**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	706 512	265 389	441 123	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	237 823	237 823		
Personnel et comptes rattachés	110 281	110 281		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90 548	90 548		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	27 767	27 767		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	17 905	17 905		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	6 960 244	6 960 244		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	9 750	9 750		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**8 160 830**	**7 719 707**	**441 123**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 1 284 323

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		8 601 727
Créances rattachées à des participations		365 255
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		526 892
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		6 960 244
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		423 785
Charges financières		125 530

Commentaires : néant

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	2 041 839
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**2 041 839**
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	**2 041 839**
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-306 371
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	306 371
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**2 041 839**
Résultat de l'exercice	2 531 183
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**4 573 022**

Commentaire

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	125 529.63	18 049.13
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	154 831.36	138 709.25
Dettes fiscales et sociales	145 211.36	121 691.31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**425 572.35**	**278 449.69**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	125 529.63	18 049.13
45580000 INTERETS COURUS/C.CTS ASSOCIES	125 529.63	18 049.13
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	154 831.36	138 709.25
40810000 FOURN FACT NON PARVENUES	154 831.36	138 709.25
Dettes fiscales et sociales	145 211.36	121 691.31
42820000 PERS PROV CONGES PAYES	84 780.72	75 402.58
42860000 PERSONNELS - AUTRES CHARGES A PAYER	25 500.00	12 600.00
43820000 CHAR SOC /CONGES PAYES	28 620.64	24 400.73
43860000 ORG SOCIAUX CH. A PAYER	2 625.00	5 670.00
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	3 685.00	3 618.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**425 572.35**	**278 449.69**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits d'exploitation		548
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		**548**

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges d'exploitation	8 664	7 947
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**8 664**	**7 947**

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	46 122	
Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées	305 613	
Produit de cession des immobilisations corporelles		3 577 000
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		31 776
TOTAL	**351 735**	**3 608 776**

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transferts de charges refacturés	143 145
Transferts de charges - Personnel	19 703
Rétrocessions	29 704
Total	**192 553**