ABACA MESSIDOR HOTEL
Société par actions simplifiée
au capital de 160 000,00 Euros
330 rue de Vaugirard 75015 PARIS
RCS PARIS 353 294 127

Extrait du procès-verbal des décisions de l'associé unique du 30 juin 2026

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31/12/2025

Troisième décision : Affectation du résultat

L'Associé Unique décide d'affecter le bénéfice net comptable de 477 014,11 euros de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter	
Autres réserves	809,29 €
Résultat de l'exercice	477 014,11 €
Total à affecter	477 823,40 €
Affectation proposée	
Dividendes	477 823,00 €
Autres réserves	0,40 €
Total	477 823,40 €

Le dividende à répartir est ainsi fixé à montant 47,78 € par titre. Ce dividende sera mis en paiement dans les meilleurs délais.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende n'est pas assorti d'un avoir fiscal mais est soumis pour les associés personnes physiques, sauf exception, à un prélèvement forfaitaire unique de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 18,6%, soit une taxation globale de 31,4%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

La fraction du dividende concerné est nulle.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Associé Unique rappelle le montant des dividendes distribués pour les trois exercices précédents :

Exercice	Dividende total	Somme éligible à abattement	Somme non éligible à un abattement
31/12/2024	4 685 000 €	/	4 685 000 €
31/12/2023	/	/	/
31/12/2022	/	/	/

Pour extrait certifié conforme
Le Président

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	10 811	10 811		
Fonds commercial	3 405 370		3 405 370	3 405 370
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	1 202 949	946 932	256 017	245 521
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	274 066	222 895	51 171	44 723
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	22 380		22 380	3 151
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15 464		15 464	15 159
Prêts				
Autres immobilisations financières	94 181		94 181	94 181
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	**5 025 221**	**1 180 638**	**3 844 584**	**3 808 105**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	64 119		64 119	53 278
Autres créances	154 456		154 456	3 259 049
Charges constatées d'avance	120 649		120 649	96 119
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				406 076
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	350 549		350 549	256 797
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	**689 773**		**689 773**	**4 071 318**
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	**5 714 995**	**1 180 638**	**4 534 357**	**7 879 423**

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	160 000	160 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	16 000	16 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	809	2 476 737
Report à nouveau		1 641 190
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	477 014	567 882
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**653 823**	**4 861 809**
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 009 511
Emprunts et dettes financières diverses	3 029 884	188 161
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	38 516	112 091
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	344 270	355 328
Dettes fiscales et sociales	379 110	349 531
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	88 753	2 992
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	**3 880 533**	**3 017 614**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**4 534 357**	**7 879 423**

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens	82 035,63	82 330,24
Production vendue de services	2 984 809,52	2 937 479,56
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**3 066 845,15**	**3 019 809,80**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions	6 000,00	9 000,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	13,71	28,84
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**3 072 858,86**	**3 028 838,64**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	97 210,24	103 326,35
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 380 072,30	1 368 508,40
Impôts, taxes, et versements assimilés	218 869,20	211 254,58
Salaires	496 279,09	500 071,19
Cotisations sociales	126 373,25	126 543,54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	71 023,02	66 381,32
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	12 261,07	104,78
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**2 402 088,17**	**2 376 190,16**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**670 770,69**	**652 648,48**
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (1)	30 252,70	167 789,71
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (1)		
Autres intérêts et produits assimilés (1)	2 213,31	16 479,53
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	**32 466,01**	**184 269,24**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (2)	68 380,59	78 391,21
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**68 380,59**	**78 391,21**

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**-35 914,58**	**105 878,03**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	**634 856,11**	**758 526,51**
Produits exceptionnels (VII)		4 429,39
Charges exceptionnelles (VIII)		6 912,65
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		**-2 483,26**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	157 842,00	188 161,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**3 105 324,87**	**3 217 537,27**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**2 628 310,76**	**2 649 655,02**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**477 014,11**	**567 882,25**
(1) Dont produits concernant les entités liées	30 252,70	167 789,71
(2) Dont intérêts concernant les entités liées	8 067,01	

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.
L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **4 534 356,78 €**.
Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **477 014,11 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Changement de méthode comptable induit par l'application d'un nouveau règlement à compter du 1er janvier 2025 :
Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.
Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, la Société présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement.
Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.
Ce nouveau règlement introduit plusieurs modifications :
Une nouvelle définition du résultat exceptionnel (les principales conséquences induites pour la société ont été le reclassement en 2025 du résultat de cession des immobilisations ainsi que de la QP des subventions d'investissements virée en résultat en résultat d'exploitation)
- La suppression de la technique de transfert de charges;
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature ;
- De nouveaux modèles d'états financiers (voir paragraphe suivant) ;
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe, introduisant des modèles de tableaux obligatoires.

Changement de forme de présentation des comptes annuels :
Lors du premier exercice d'application, la Société présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement.
Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent l'exercice de première application sont présentés selon ces modèles, le cas échéant, en procédant à des reclassements.
Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).
Dans le cas où des reclassements significatifs sont opérés, le bilan et le compte de résultat arrêtés et publiés au titre de l'exercice précédent sont présentés séparément dans l'annexe.
Les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation sont fournies dans l'annexe.
Ce changement de méthode comptable en lien avec la première application du règlement ANC N° 2022-06, et dont les principales conséquences sur les comptes présentés sont décrites plus haut n'a pas été jugé comme ayant un impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025.
D'autre part, les reclassements opérés sur le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas jugés non plus comme étant significatifs au regard de la présentation d'ensemble du bilan et du compte de résultat.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (hormis le changement de méthode présenté dans le paragraphe précédent), à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.
Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

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

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	10 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 à 20 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.
Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.
Cas des disponibilités en devise :
Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

Subventions

Inscription non-proratisée :

Les subventions d'exploitations reçues sont enregistrées en produits dès qu'elles sont octroyées.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

Indemnité de départ à la retraite

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31/12/2025. Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation, mais d'une mention en engagements hors bilan. Le calcul de l'indemnité de départ en retraite est effectuée sur les bases de la convention collective selon la méthode rétrospective des unités de crédits projetés - PBO -IAS 19/FAS 87.Le montant mentionné en engagements hors bilan est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de : L'ancienneté, l'âge, le salaire, la probabilité d'être en vie et présent à l'âge du départ à la retraite. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes: Taux d'actualisation : 3,60%, départ volontaire: 100%, à la retraite par l'employeur: 0%. La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, **ABACA MESSIDOR HOTEL** présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	10 811,00			10 811,00
Fonds commercial	3 405 370,17			3 405 370,17
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 199 047,13	64 664,84	60 763,00	1 202 948,97
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	268 758,16	23 302,06	17 994,40	274 065,82
Immo. en cours, avances et acomptes	3 151,10	22 380,44	3 151,10	22 380,44
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15 158,50	305,00		15 463,50
Prêts				
Autres immobilisations financières	94 181,45			94 181,45
TOTAL	**4 996 477,51**	**110 652,34**	**81 908,50**	**5 025 221,35**

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement Concessions, brevets & licences Fonds commercial Autres immobilisations incorporelles Immo. en cours, avances et acomptes	1 à 3 ans	Linéaire	10 811,00			10 811,00
Immobilisations corporelles						
Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage	10 à 50 ans	Linéaire	953 525,99	54 168,83	60 763,00	946 931,82
Autres immobilisations corporelles Immo. en cours, avances et acomptes	5 à 20 ans	Linéaire	224 035,16	16 854,19	17 994,40	222 894,95
Immobilisations financières						
Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés de l'activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières						
TOTAL			**1 188 372,15**	**71 023,02**	**78 757,40**	**1 180 637,77**

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Ventilation des augmentations d'immobilisations

Augmentations de l'exercice	Virements de poste à poste	Virements provenant de l'actif circulant	Entrées Acquisitions	Entrées Apports	Entrées Créations
Immobilisations incorporelles					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets & licences					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions			64 664,84		
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles			23 302,06		
Immo. en cours, avances et acomptes			22 380,44		
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	305,00				
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL	**305,00**		**110 347,34**		

Ventilation des diminutions d'immobilisations

Diminutions de l'exercice	Virements de poste à poste	Virements à destination de l'actif circulant	Sorties Cessions	Sorties Scissions	Sorties Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets & licences					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					60 763,00
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles					17 994,40
Immo. en cours, avances et acomptes	3 151,10				
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL	**3 151,10**				**78 757,40**

Ventilation des dotations aux amortissements

Dotations de l'exercice	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions		54 168,83		
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles		16 854,19		
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL		**71 023,02**		

Ventilation des diminutions d'amortissements

Diminutions de l'exercice	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets & licences			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Immo. en cours, avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			60 763,00
Installations techniques, matériel et outillage			
Autres immobilisations corporelles			17 994,40
Immo. en cours, avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL			**78 757,40**

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	94 181,45			94 181,45
Clients douteux				
Autres créances clients	64 118,85	64 118,85		
Personnel et comptes rattachés	753,89	753,89		
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	31 518,64	31 518,64		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	122 183,50	122 183,50		
Charges constatées d'avance	120 649,01	120 649,01		
TOTAL	**433 405,34**	**339 223,89**		**94 181,45**
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	120 649,01	
TOTAL	**120 649,01**	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	10 000,00	16,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	10 000,00	16,00

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	160 000,00				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	16 000,00				
Autres réserves	2 476 736,94	-2 475 927,65			
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	1 641 190,10	-1 641 190,10			
Report à nouveau débiteur					
Dividendes		4 685 000,00			
Résultat de l'exercice	567 882,25	-567 882,25			
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**4 861 809,29**				

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			160 000,00
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			16 000,00
Autres réserves			809,29
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	477 014,11		477 014,11
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	**477 014,11**		**653 823,40**

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL					

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	344 269,98	344 269,98		
Personnel et comptes rattachés	54 887,83	54 887,83		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	53 995,01	53 995,01		
Impôts sur les bénéfices	153 561,00	153 561,00		
TVA	2 827,23	2 827,23		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	113 838,71	113 838,71		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	3 029 884,01			3 029 884,01
Autres dettes	127 269,61	127 269,61		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**3 880 533,38**	**850 649,37**		**3 029 884,01**
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 004 592,84			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
TOTAL		

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	3 066 845,15		3 066 845,15
TOTAL	**3 066 845,15**		**3 066 845,15**

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	42 595,03	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	21 297,56	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	2 406,90	
Personnel - Dettes provisionnées heures extra	4 813,80	
Personnel - Dettes provisionnées pour prime	7 479,00	
Organismes sociaux - Charges sociales sur primes	3 739,50	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 777,63	
Organismes sociaux - Taxe Apprentissage	429,58	
Etat des taxes à payer	113 408,54	
TOTAL	**396 947,54**	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	1 418,40	
TOTAL	**1 418,40**	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	2 700,00	
Afférents aux services autres		
TOTAL	**2 700,00**	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	1 495,00
TOTAL	**1 495,00**

crédit d'impôts mécénat

Transactions non conclues aux conditions normales de marché

Opérations réalisées avec des parties liées

Désignation de la partie liée	Nature de la relation avec la partie liée	Montant des transactions réalisées au cours de l'exercice	Autres informations
Emprunts et dettes financières diverses	Filiale	3 029 884,01	C/C CH4 Hôtel

Opérations et engagements hors bilan

Engagement financier ou garantie hors bilan

Nature des engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres	Provision
Engagements donnés							
TOTAL							
Engagements reçus							
TOTAL							
Engagements réciproques							
TOTAL							
Engagts sur les pensions	32 126,38					32 126,38	

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	16,02
Cadres et ingénieurs	1,00
TOTAL	**17,02**

ABACA MESSIDOR HOTEL S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice de clos le 31 décembre 2025
ABACA MESSIDOR HOTEL S.A.S.
330 Rue Vaugirard – 75015 Paris
Ce rapport contient 27 pages

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste de la Compagnie Régionale d'Aix – Bastia
S.A.S. au capital de 25.400 euros – 504 875 931 RCS Marseille – Code APE : 6920Z
Siège social : 60, Boulevard Jean Labro - 13016 Marseille
Téléphone : +33 (0)4.95.06.99.77 – Télécopie : +33 (0)4.95.06.99.71 – Mail : contact@expertea.fr

ABACA MESSIDOR HOTEL S.A.S.

Siège social : 330 Rue Vaugirard – 75015 Paris
Capital social : 160.000 €

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Associé unique

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre société, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 Abaca Messidor Hôtel S.A.S. à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose les changements de méthode comptable résultant de l'application de nouveaux règlements ANC.

Justification de nos 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données les documents adressés à l'associé unique sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

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

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

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

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

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

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

Marseille, le 15 juin 2026

Expertea Audit



Patrick Estienne
Associé

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	10 811	10 811		
Fonds commercial	3 405 370		3 405 370	3 405 370
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	1 202 949	946 932	256 017	245 521
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	274 066	222 895	51 171	44 723
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	22 380		22 380	3 151
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15 464		15 464	15 159
Prêts				
Autres immobilisations financières	94 181		94 181	94 181
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	**5 025 221**	**1 180 638**	**3 844 584**	**3 808 105**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	64 119		64 119	53 278
Autres créances	154 456		154 456	3 259 049
Charges constatées d'avance	120 649		120 649	96 119
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				406 076
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	350 549		350 549	256 797
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	**689 773**		**689 773**	**4 071 318**
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	**5 714 995**	**1 180 638**	**4 534 357**	**7 879 423**

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	160 000	160 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	16 000	16 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	809	2 476 737
Report à nouveau		1 641 190
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	477 014	567 882
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**653 823**	**4 861 809**
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 009 511
Emprunts et dettes financières diverses	3 029 884	188 161
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	38 516	112 091
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	344 270	355 328
Dettes fiscales et sociales	379 110	349 531
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	88 753	2 992
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	**3 880 533**	**3 017 614**
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**4 534 357**	**7 879 423**

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens	82 035,63	82 330,24
Production vendue de services	2 984 809,52	2 937 479,56
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**3 066 845,15**	**3 019 809,80**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions	6 000,00	9 000,00
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	13,71	28,84
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**3 072 858,86**	**3 028 838,64**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	97 210,24	103 326,35
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 380 072,30	1 368 508,40
Impôts, taxes, et versements assimilés	218 869,20	211 254,58
Salaires	496 279,09	500 071,19
Cotisations sociales	126 373,25	126 543,54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	71 023,02	66 381,32
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	12 261,07	104,78
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**2 402 088,17**	**2 376 190,16**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**670 770,69**	**652 648,48**
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (1)	30 252,70	167 789,71
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (1)		
Autres intérêts et produits assimilés (1)	2 213,31	16 479,53
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	**32 466,01**	**184 269,24**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (2)	68 380,59	78 391,21
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**68 380,59**	**78 391,21**

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**-35 914,58**	**105 878,03**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	**634 856,11**	**758 526,51**
Produits exceptionnels (VII)		4 429,39
Charges exceptionnelles (VIII)		6 912,65
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		**-2 483,26**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	157 842,00	188 161,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**3 105 324,87**	**3 217 537,27**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**2 628 310,76**	**2 649 655,02**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**477 014,11**	**567 882,25**
(1) Dont produits concernant les entités liées	30 252,70	167 789,71
(2) Dont intérêts concernant les entités liées	8 067,01	

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.
L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **4 534 356,78 €**.
Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **477 014,11 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Changement de méthode comptable induit par l'application d'un nouveau règlement à compter du 1er janvier 2025 :
Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.
Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, la Société présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le Règlement.
Les dispositions du Règlement s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.
Ce nouveau règlement introduit plusieurs modifications :
Une nouvelle définition du résultat exceptionnel (les principales conséquences induites pour la société ont été le reclassement en 2025 du résultat de cession des immobilisations ainsi que de la QP des subventions d'investissements virée en résultat en résultat d'exploitation)
- La suppression de la technique de transfert de charges;
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature ;
- De nouveaux modèles d'états financiers (voir paragraphe suivant) ;
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe, introduisant des modèles de tableaux obligatoires.

Changement de forme de présentation des comptes annuels :
Lors du premier exercice d'application, la Société présente le bilan et le compte de résultat conformément aux modèles figurant dans le présent règlement.
Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent l'exercice de première application sont présentés selon ces modèles, le cas échéant, en procédant à des reclassements.
Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements).
Dans le cas où des reclassements significatifs sont opérés, le bilan et le compte de résultat arrêtés et publiés au titre de l'exercice précédent sont présentés séparément dans l'annexe.
Les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation sont fournies dans l'annexe.
Ce changement de méthode comptable en lien avec la première application du règlement ANC N° 2022-06, et dont les principales conséquences sur les comptes présentés sont décrites plus haut n'a pas été jugé comme ayant un impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025.
D'autre part, les reclassements opérés sur le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas jugés non plus comme étant significatifs au regard de la présentation d'ensemble du bilan et du compte de résultat.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (hormis le changement de méthode présenté dans le paragraphe précédent), à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.
Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

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

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	10 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 à 20 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	4 à 5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.
Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.
Cas des disponibilités en devise :
Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

Subventions

Inscription non-proratisée :

Les subventions d'exploitations reçues sont enregistrées en produits dès qu'elles sont octroyées.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

Indemnité de départ à la retraite

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31/12/2025. Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation, mais d'une mention en engagements hors bilan. Le calcul de l'indemnité de départ en retraite est effectuée sur les bases de la convention collective selon la méthode rétrospective des unités de crédits projetés - PBO -IAS 19/FAS 87.Le montant mentionné en engagements hors bilan est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de : L'ancienneté, l'âge, le salaire, la probabilité d'être en vie et présent à l'âge du départ à la retraite. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes: Taux d'actualisation : 3,60%, départ volontaire: 100%, à la retraite par l'employeur: 0%. La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, **ABACA MESSIDOR HOTEL** présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	10 811,00			10 811,00
Fonds commercial	3 405 370,17			3 405 370,17
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 199 047,13	64 664,84	60 763,00	1 202 948,97
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	268 758,16	23 302,06	17 994,40	274 065,82
Immo. en cours, avances et acomptes	3 151,10	22 380,44	3 151,10	22 380,44
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15 158,50	305,00		15 463,50
Prêts				
Autres immobilisations financières	94 181,45			94 181,45
TOTAL	**4 996 477,51**	**110 652,34**	**81 908,50**	**5 025 221,35**

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement Concessions, brevets & licences Fonds commercial Autres immobilisations incorporelles Immo. en cours, avances et acomptes	1 à 3 ans	Linéaire	10 811,00			10 811,00
Immobilisations corporelles						
Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage	10 à 50 ans	Linéaire	953 525,99	54 168,83	60 763,00	946 931,82
Autres immobilisations corporelles Immo. en cours, avances et acomptes	5 à 20 ans	Linéaire	224 035,16	16 854,19	17 994,40	222 894,95
Immobilisations financières						
Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés de l'activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières						
TOTAL			**1 188 372,15**	**71 023,02**	**78 757,40**	**1 180 637,77**

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Ventilation des augmentations d'immobilisations

Augmentations de l'exercice	Virements de poste à poste	Virements provenant de l'actif circulant	Entrées Acquisitions	Entrées Apports	Entrées Créations
Immobilisations incorporelles					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets & licences					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions			64 664,84		
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles			23 302,06		
Immo. en cours, avances et acomptes			22 380,44		
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	305,00				
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL	**305,00**		**110 347,34**		

Ventilation des diminutions d'immobilisations

Diminutions de l'exercice	Virements de poste à poste	Virements à destination de l'actif circulant	Sorties Cessions	Sorties Scissions	Sorties Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets & licences					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					60 763,00
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles					17 994,40
Immo. en cours, avances et acomptes	3 151,10				
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL	**3 151,10**				**78 757,40**

Ventilation des dotations aux amortissements

Dotations de l'exercice	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions		54 168,83		
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles		16 854,19		
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL		**71 023,02**		

Ventilation des diminutions d'amortissements

Diminutions de l'exercice	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, brevets & licences			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Immo. en cours, avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			60 763,00
Installations techniques, matériel et outillage			
Autres immobilisations corporelles			17 994,40
Immo. en cours, avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL			**78 757,40**

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	94 181,45			94 181,45
Clients douteux				
Autres créances clients	64 118,85	64 118,85		
Personnel et comptes rattachés	753,89	753,89		
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	31 518,64	31 518,64		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	122 183,50	122 183,50		
Charges constatées d'avance	120 649,01	120 649,01		
TOTAL	**433 405,34**	**339 223,89**		**94 181,45**
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	120 649,01	
TOTAL	**120 649,01**	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	10 000,00	16,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	10 000,00	16,00

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	160 000,00				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	16 000,00				
Autres réserves	2 476 736,94	-2 475 927,65			
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	1 641 190,10	-1 641 190,10			
Report à nouveau débiteur					
Dividendes		4 685 000,00			
Résultat de l'exercice	567 882,25	-567 882,25			
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**4 861 809,29**				

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			160 000,00
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			16 000,00
Autres réserves			809,29
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	477 014,11		477 014,11
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	**477 014,11**		**653 823,40**

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
TOTAL					

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	344 269,98	344 269,98		
Personnel et comptes rattachés	54 887,83	54 887,83		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	53 995,01	53 995,01		
Impôts sur les bénéfices	153 561,00	153 561,00		
TVA	2 827,23	2 827,23		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	113 838,71	113 838,71		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	3 029 884,01			3 029 884,01
Autres dettes	127 269,61	127 269,61		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**3 880 533,38**	**850 649,37**		**3 029 884,01**
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 004 592,84			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
TOTAL		

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	3 066 845,15		3 066 845,15
TOTAL	**3 066 845,15**		**3 066 845,15**

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	42 595,03	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	21 297,56	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	2 406,90	
Personnel - Dettes provisionnées heures extra	4 813,80	
Personnel - Dettes provisionnées pour prime	7 479,00	
Organismes sociaux - Charges sociales sur primes	3 739,50	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 777,63	
Organismes sociaux - Taxe Apprentissage	429,58	
Etat des taxes à payer	113 408,54	
TOTAL	**396 947,54**	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	1 418,40	
TOTAL	**1 418,40**	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	2 700,00	
Afférents aux services autres		
TOTAL	**2 700,00**	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	1 495,00
TOTAL	**1 495,00**

crédit d'impôts mécénat

Transactions non conclues aux conditions normales de marché

Opérations réalisées avec des parties liées

Désignation de la partie liée	Nature de la relation avec la partie liée	Montant des transactions réalisées au cours de l'exercice	Autres informations
Emprunts et dettes financières diverses	Filiale	3 029 884,01	C/C CH4 Hôtel

Opérations et engagements hors bilan

Engagement financier ou garantie hors bilan

Nature des engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres	Provision
Engagements donnés							
TOTAL							
Engagements reçus							
TOTAL							
Engagements réciproques							
TOTAL							
Engagts sur les pensions	32 126,38					32 126,38	

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	16,02
Cadres et ingénieurs	1,00
TOTAL	**17,02**