Bordereau attestant l'exactitude des informations - BESANCON - 2501 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 12/08/2024 - 5066 - 2007 B 00319 - 421 216 276 - MEDOTELS

COMPTES ANNUELS

Certifiés conformes



Société : MEDOTELS

Forme Juridique : Société par actions simplifiée

Siège Social : Zone Industrielle 25870 DEVECEY

Date de clôture : 31/12/2023

Sommaire

COMPTES ANNUELS
- Règles et méthodes comptables.... 4
- Faits caractéristiques.... 10
- Bilan actif.... 11
- Bilan passif.... 12
- Compte de résultat.... 13
- Compte de résultat (suite).... 14

Immobilisations décomposées.... 15
- Immobilisations.... 16
- Amortissements.... 17
- Etats des échéances des créances et des dettes.... 18
- Charges constatées d'avance.... 19
- Produits constatés d'avance.... 20
- Produits à recevoir.... 21
- Charges à payer.... 22
- Composition du capital social.... 23
- Variation des capitaux propres.... 24
- Provisions inscrites au Bilan.... 25

Filiales et particip 1.... 26

Filiales et particip 2.... 27
- Ventilation des subventions d'exploitations en K€.... 28
- Transferts de charges.... 29
- Quote part de résultats 30
- Charges et produits exceptionnels.... 31
- Engagements hors bilan.... 32
- Engagements pris en matière de retraite.... 33
- Crédit-bail.... 34
- Impôt sur les bénéfices.... 35
  - Intégration fiscale.... 35
  - Ventilation de Impôt sur les bénéfices.... 35
- Effectifs.... 36
- Société établissant des comptes consolidés.... 37

Feuille33.... 38

COMPTES ANNUELS

Règles et méthodes comptables

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent au 31/12/2022 avait également une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'excercice, avant affectation du résultat est de 359 295 878 €.

Le résultat net comptable pour l'exercice écoulé s'élève à -5 799 486 €.

1.Principes généraux

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.

Les comptes annuels de la société MEDOTELS ont été établis conformément aux dispositions de la législation et aux pratiques généralement admises en France et en conformité du règlement de l'autorité des Normes Comptables n°2014-03 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2.Présentation des comptes annuels et méthodes d'évaluation retenues

Les règles et méthodes comptables appliquées sont identiques à celle de l'exercice précédent.
Les modes et méthodes d'évaluation appliquées aux différents postes sont les suivants :

2.1.Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.
Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat ainsi que toute dépense directement attribuable à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée (droits d'enregistrements, coût du personnel lié à la mise en place et à la préparation, frais d'installation, ….).

La société utilise l'approche par composants telle que définie par le règlement ANC 2014-03. Les règles appliquées permettent de s'assurer que le découpage actuel des immobilisations respecte bien que des éléments ayant des durées d'utilités différentes étaient comptabilisés séparément avec un plan d'amortissement qui leur est propre.

2.1.1 Immobilisations incorporelles

- Les logiciels informatiques sont amortis selon le mode linéaire sur une période de 3 ans et 5 ans.
- Les droits de marque acquis ne font pas l'objet d'un amortissement.

- Les fonds de commerce sont évalués à leur coût d'acquisition. Ce poste inclut également des malis techniques de confusion issus de TUP, affectés extra comptablement à des actifs sous-jacents .

Ils ne sont pas amortis mais font l'objet de tests de valeur, si du fait d'évènement ou de circonstances intervenus au cours de l'exercice, leur valeur recouvrable apparait durablement inférieure à leur valeur nette comptable.

Leur valeur recouvrable est déterminée par une approche multicritère associant approches analogiques (en multiples d'agrégats de performance) et approches intrinsèques (reposant sur l'actualisation des flux futurs de trésorerie qui seront générés par l'utilisation continue des actifs testés. L'actualisation est réalisée à un taux correspondant au taux moyen pondéré du capital - Méthode DCF : Discounted Cash Flows).

ETABLISSEMENTS	31/12/2023
KORIAN ARTEMIS	2 036 092
KORIAN LES ANNABELLES	3 131 684
KORIAN JARDIN D'ALESIA	15 650 791
KORIAN LES SAULES	6 509 324
KORIAN MONCEAU	1 693 996
KORIAN SAMAROBRIVA	3 386 176
KORIAN HAMEAU DU ROY	2 189 709
KORIAN VILLA VICTORIA	1 897 748
KORIAN LA CROISEE BLEUE	1 879 500
KORIAN LES MARQUISES	2 134 966
KORIAN CHAMPS DE MARS	1 970 738
KORIAN LA POMPIGNANE	2 372 184
KORIAN PLACE ROYALE	2 372 184
KORIAN LA RIVIERA	2 207 956
KORIAN LES ARPILLES	2 226 204
KORIAN CLOS SERENA	1 952 490
KORIAN LE GENTILE	2 518 165
KORIAN LES CENTS CLOCHERS	2 426 927
L'AGE D'OR	5 254 441
KORIAN LE BASTION	3 038 514
KORIAN LES SARMENTS	957 141
KORIAN FONTDIVINA	948 977
TOTAL VALEUR FONDS DE COMMERCE	**68 755 907**

Conformément au règlement ANC 2015-06 du 23/11/2015, les malis techniques dégagés à l'occasion d'opération de fusion ou de confusion de patrimoine ont été reclassés au bilan au 31/12/16 dans la même rubrique que les actifs auxquels ils sont affectés (actifs sous-jacents). Le mali est amorti, déprécié, sorti du bilan selon les mêmes modalités que les actifs sous-jacents. La partie des malis qui n'ont pu être affectée demeure inscrite au poste Fonds commercial.

2.1.2 Immobilisations corporelles

Il s'agit des dépenses encourues qui satisfont aux critères suivants :

-le bien est détenu par l'entité soit pour la fourniture de services, soit pour être loué à des tiers, soit à des fins administratives,
-la durée d'utilisation prévisionnelle excède un exercice,
-la dépense réalisée génèrera des avantages économiques futurs à l'entité.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition à l'exception de celles apportées lors de transmissions universelles du patrimoine ou de fusion comptabilisées pour leur valeur d'apport et constatées dans les acquisitions.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées probables d'utilisation.

- Agencements	linéaire	10 ans
- Matériel et outillage hors médical	linéaire	10 ans
- Matériel de transport	linéaire	5 ans
- Matériel informatique	linéaire	3 ans
- Mobilier	linéaire	10 ans
- Matériel de bureau	linéaire	5 ans
- Matériel et outillage médical	linéaire	10 ans
- Matériel de cuisine	linéaire	15 ans

En application de la norme 2002-10 du CRC relative à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, les constructions et agencements immobiliers sont décomposés entre les différents éléments qui les constituent, chaque élément étant déprécié selon un plan d'amortissement qui lui est propre :

Gros oeuvre	50 ans
Ravalement façade	15 ans
Couverture	30 ans
Etanchéité	10 ans
Menuiserie	20 ans
Plâtrerie, isolation	20 ans
Electricité	15 ans
Plomberie, sanitaire	15 ans
Revêtements de sols	20 ans
Revêtements muraux, peinture	7 ans
Ascenseurs	15 ans
VRD	30 ans

Les constructions font l'objet d'une comptabilisation par composant. Ces composants ont un plan d'amortissement propre en fonction de leurs durées probables d'utilisation, qui varie de 7 ans à 60 ans.

Les travaux d'agencements des locaux pris en location sont comptabilisés au poste « construction sur sol d'autrui ». Les durées d'amortissement de ces travaux tiennent compte des durées des baux commerciaux des locaux et de leur probabilité de renouvellement.

2.2.Immobilisations financières

Les titres de participation sont valorisés au coût d'acquisition incluant les frais accessoires, ces derniers étant amortis sur cinq ans en dérogatoire. Si cette valeur est supérieure à leur valeur d'utilité et à leur valeur vénale, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La valeur vénale est déterminée à partir des données de marché récentes observées.

La valeur d'utilité des fonds propres de chaque filiale détenue correspond à la différence entre sa valeur d'entreprise et sa dette financière nette à la date de clôture.

La valeur d'entreprise de la filiale est déterminée par le biais d'un multiple de son EBITDA budgété. Ce multiple est celui obtenu de la valorisation, à l'échelle de la France, de l'activité à laquelle la filiale est rattachée (France Seniors, France Santé, France Santé mentale), elle même déterminée à partir de ses flux de trésorerie futurs élaborés au regard des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles déterminées par la Direction du Groupe. Pour 2023, les hypothèses suivantes ont été retenues :

- les flux de trésorerie avant impôt sont issus du budget révisé du Groupe, élaboré par le Département du contrôle financier et approuvé par le Conseil d'administration ;
- le taux d'actualisation correspond au coût moyen pondéré du capital, déterminé par pays (6.75 % pour la France) ;
- le taux de croissance moyen retenu est de 2,30 % ;
- le plan d'affaires retenu correspondant au plan stratégique à quatre ans.

2.3.Stocks

Les coûts d'acquisition des matières premières et des approvisionnements sont évalués au coût d'achat ou à la valeur d'inventaire si celle-ci est inférieure.

2.4.Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.
Les créances sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement.

2.5.Provisions sur comptes clients

Les créances et créances douteuses sont le cas échéant dépréciées par voie de provision pour tenir compte des risques de non recouvrement

2.6.Capitaux propres

Le capital social entièrement libéré s'élève à 1129750,5€, divisé en 74082 actions d'une valeur nominale de 15.25 €, détenu à 99,57% par CLAIRIANE France et à 0,43% par MEDICA France.

2.7.Amortissements dérogatoires

La société a opté pour l'enregistrement en titres des frais d'acquisition de titres. En conséquence, elle déduit ces frais dans ses comptes via un amortissement dérogatoire.
Ces amortissements dérogatoires sont calculés un mode linéaire et sur une durée de 5 ans.

2.8.Provision pour risques et charges

Elles sont destinées à couvrir des risques et charges nettement précisés quant à leur objet, que des évènements survenus ou en cours à la clôture de l'exercice rendent probables.

Provision pour risque sur financement Covid :

La société a reçu une demande de l'ARS remettant en cause les sommes allouées et encaissées au titre de financements complémentaires perçus en 2020 et 2021. Le point a été contesté par Korian ; une provision de 1.2 M€ a été constatée à ce titre.
Au 31 Décembre 2023, la provision dotée en ce sens s'élève à 393274,09 Euros.

Autres provisions pour risques et charges, dont litiges salariés:

Une provision est estimée et comptabilisée au cas par cas selon le degré d'appréciation du risque encouru.

Médailles du travail

Conformément à la législation française, les salariés de la société MEDOTELS peuvent obtenir une médaille du travail à l'occasion de leurs 20 ans, 30 ans, 35 ans et 40 ans de carrière professionnelle. A cette occasion, la société leur verse une prime exceptionnelle dont le montant dépend de l'ancienneté Groupe du salarié à la date de la délivrance de la médaille.

En application de la norme IAS 19 révisée traitant de la comptabilisation des engagements envers le personnel, les primes versées à l'occasion de la remise de médaille du travail constituent un avantage à long terme qu'il convient de provisionner dans les comptes du groupe. L'engagement de la société au titre de ce régime est évalué chaque année à partir de la méthode actuarielle des unités de crédit projetées.
La provision pour médailles du travail s'élève à 53765 Euros au 31 décembre 2023 et a été déterminée à partir des hypothèses actuarielles suivantes :
·Date de l'évaluation actuarielle des engagements : 31/12/2023
·Date d'extraction des données : 30/10/2023
·Taux d'actualisation : 3.77%
·Table de mortalité femme : TPGF05
·Table de mortalité homme : TPGH05
·Turn-over : Table de taux par âge
·Taux de versement des primes : 10.4%

Le taux d'actualisation proposé correspond au taux Iboxx € Corporates AA 10+ au 31 décembre 2023. Ce taux est représentatif du taux de rendement attendu sur des obligations d'entreprises notées AA émises dans la zone euro et d'une maturité résiduelle supérieure à 10 ans.

Primes anniversaire

La direction souhaite récompenser la fidélité des collaborateurs de la société à travers le versement de primes anniversaires. Ces primes sont versées en une seule fois aux salariés présents dans l'entreprise, à l'issue de chaque période de présence de 5 ans, à la date de leur anniversaire.

En application de la norme IAS 19 révisée traitant de la comptabilisation des engagements envers le personnel et des dispositions particulières du PCG les primes anniversaires constituent un avantage à long terme qu'il convient de provisionner dans les comptes du groupe et des entités individuelles. L'engagement de la société au titre de ce régime est évalué chaque année à partir de la méthode actuarielle des unités de crédit projetées.

La provision pour primes anniversaire s'élève à 1 127 221 Euros au 31/12/2023 et a été déterminée à partir des hypothèses actuarielles suivantes :

·Date de l'évaluation actuarielle des engagements : 31/12/2023
·Date d'extraction des données : 30/10/2023
·Taux d'actualisation : 3.77%
·Table de mortalité femme : TPGF05
·Table de mortalité homme : TPGH05
·Turn-over : Table de taux par âge
·Taux de versement des primes : 10.4%

Le taux d'actualisation proposé correspond au taux Iboxx € Corporates AA 10+ au 31 décembre 2023. Ce taux est représentatif du taux de rendement attendu sur des obligations d'entreprises notées AA émises dans la zone euro et d'une maturité résiduelle supérieure à 10 ans.

2.9.Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend essentiellement des prestations de services réalisées dans le cadre de l'hébergement et des soins apportés aux résidents quelle que soit l'origine du règlement. Les produits sont constatés au fur et à mesure de la réalisation des prestations. Les dotations reçues dans le cadre des Conventions Tripartites constituent un élément de chiffre d'affaires.

3.Entreprises liées

Une entreprise est considérée comme liée à une autre lorsqu'elle est susceptible d'être incluse par intégration globale dans un même ensemble consolidé. Sont considérées comme intégrées globalement les entreprises dont la société mère a le contrôle exclusif (art L.233-18 Code de Commerce).
Les comptes de notre société sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes du Groupe CLARIANE.

4.Convention de Cash Pooling

La société MEDOTELS est rattachée à un pivot de trésorerie au travers de sa mère CLARIANE SE. .L'objet de ce cash pooling est de centraliser et compenser au niveau CLARIANE SE les soldes débiteurs et créditeurs des comptes bancaires principaux de l'ensemble des sociétés du groupe. Ainsi, les comptes bancaires concernés de la société MEDOTELS sont soldés chaque jour par contrepartie d'un compte courant cash pool avec CLARIANE SE.
Le compte courant en résultant a été rémunéré en 2023 :

· à EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 75 points de base lorsqu'il est débiteur chez la filiale

·à EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 15 points de base lorsqu'il est créditeur chez la filiale

5.Participation

Courant 2015, la société KORIAN SE et la plupart de ses filiales et sous-filiales françaises ont créé entre elles une Unité Economique et Sociale (UES).
Un accord de participation du Groupe KORIAN en France a été signé le 30 juin 2016, régulièrement renouvelé depuis (dernier renouvellement le 23 juin 2022 pour une durée de 3 exercices sociaux - 2022 à 2024)
Le montant de l'enveloppe de participation, à répartir entre l'ensemble des salariés de l'UES, est déterminé par référence à deux modes de calcul, seul étant finalement retenu celui qui maximise l'enveloppe à distribuer :
- Formule dérogatoire ; application d'une grille fonction du taux d'atteinte de l'EBITDA du Groupe en France.
- Formule légale : mutualisation entre tous les salariés de l'UES des Participations dégagées par les seules sociétés bénéficiaires ayant plus de 50 salariés (Participation légale comme en l'absence d'UES).

Comme en 2022, c'est la formule légale qui a été appliquée.Ainsi seules les sociétés éligibles à la Participation légale comptabilisent une charge de participation et la réserve spéciale correspondante.
Elles seules sont tenues au paiement de la réserve à l'Organisme chargé de la répartition, étant précisé que cette répartition se fera entre tous les salariés de l'UES.

6.Intégration fiscale

Un groupe d'intégration fiscale est constitué autour de CLARIANE SE. Notre société est soumise à ce régime d'intégration fiscale depuis le 01/01/2004 vis à vis de CLARIANE SE.

Faits caractéristiques

Changement de logiciel comptable à compter du 01 Janvier 2023.

Ségur de la Santé

Dans le contexte de l'épidémie Covid 19, une consultation a été organisée par le Gouvernement pour prendre des mesures et des orientations fortes afin de poursuivre la modernisation du système de santé en France et d'améliorer le quotidien des soignants ainsi que la prise en charge des patients.

Ces réflexions se sont déroulées dans le cadre du Ségur de la santé, dont les conclusions ont été présentées par le Ministre des Solidarités et de la Santé le 21 juillet 2020. A ce titre, un financement additionnel (intégré dans la hausse du forfait soins) a été mis en place au titre des revalorisations salariales ainsi décidées pour les EHPAD. Les compensations des exercices précédents n'ont pas permis de financer 100% des coûts induits par la mesure.

La société avait reconnu en chiffre d'affaires un montant identique au coût induit par la mesure sur les exercices précédents.

En 2023 des dépréciations ont été constatées pour couvrir la différence entre les financements notifiés sur les exercices précédents et le coût induit par la mesure.

Le risque est provisionné.

Korian et les acteurs du secteur continuent de faire des recours pour obtenir un financement en ligne avec les hausses de coûts subies.

Résumé des impacts du Ségur de la santé dans les comptes du 31 décembre 2023

		Montant	Traitement comptable
Coûts	Revalorisation salariale	9 463 688	Charges de personnel
Compensation	Financement revalorisation salariale	10 178 242	Chiffre d'affaires

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

Bilan actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	144 649	144 649	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	1 421 256	136 892	1 284 365	14 965
Fonds commercial	68 755 908	2 106 881	66 649 027	66 649 027
Autres immobilisations incorporelles	76 225	76 225	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	***70 398 038***	***2 464 646***	***67 933 392***	***66 663 992***
Terrains	306 353	43 427	262 927	263 871
Constructions	479 506	360 250	119 256	156 108
Installations techniques, matériel	17 744 192	13 611 465	4 132 727	4 202 273
Autres immobilisations corporelles	94 786 820	48 848 193	45 938 627	50 943 317
Immobilisations en cours	10 802 145	0	10 802 145	6 894 422
Avances et acomptes	3 172	0	3 172	3 172
TOTAL immobilisations corporelles	***124 122 188***	***62 863 334***	***61 258 853***	***62 463 162***
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	213 436 554	21 850 463	191 586 091	202 304 862
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	5 745	0	5 745	5 745
Autres immobilisations financières	585 252	32 483	552 769	552 769
TOTAL immobilisations financières	***214 027 551***	***21 882 946***	***192 144 605***	***202 863 377***
Total Actif Immobilisé (II)	***408 547 776***	***87 210 926***	***321 336 850***	***331 990 531***
Matières premières, approvisionnements	623 511	46 888	576 624	613 611
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
TOTAL Stock	***623 511***	***46 888***	***576 624***	***613 611***
Avances et acomptes versés sur commandes	2 025 401	0	2 025 401	0
Clients et comptes rattachés	5 897 614	844 898	5 052 717	3 512 224
Autres créances	27 881 096	470 843	27 410 253	10 480 510
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	***33 778 711***	***1 315 741***	***32 462 970***	***13 992 734***
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	1 235 328	0	1 235 328	3 591
TOTAL Disponibilités	***1 235 328***	***0***	***1 235 328***	***3 591***
Charges constatées d'avance	1 658 705	0	1 658 705	4 152 517
Total Actif Circulant (III)	***39 321 656***	***1 362 628***	***37 959 028***	***18 762 452***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecarts de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	***447 869 433***	***88 573 555***	***359 295 878***	***350 752 983***

Bilan passif

BILAN-PASSIF			Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé :	1 129 751	1 129 751	1 129 751
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			97 244 761	97 244 761
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence	0	0	0
Réserve légale			112 975	112 975
Réserves statutaires ou contractuelles			0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0	0	0
TOTAL Réserves			**112 975**	**112 975**
Report à nouveau			57 531 206	40 881 733
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**-5 799 486**	**16 649 473**
Subventions d'investissement			134 492	147 573
Provisions réglementées			1 057 672	1 001 571
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			***151 411 371***	***157 167 837***
Produit des émissions de titres participatifs			0	0
Avances conditionnées			0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			***0***	***0***
Provisions pour risques			3 569 920	1 046 114
Provisions pour charges			1 003 355	1 079 855
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			***4 573 275***	***2 125 969***
Emprunts obligataires convertibles			0	0
Autres emprunts obligataires			0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			373 170	769 415
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	133 086 785	144 614 153
TOTAL Dettes financières			***133 459 955***	***145 383 567***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			25 960	22 180
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			39 568 490	22 854 094
Dettes fiscales et sociales			18 740 164	15 089 394
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			2 518 465	2 237 101
Autres dettes			8 342 785	5 806 297
TOTAL Dettes d'exploitation			***69 195 863***	***46 009 066***
Produits constatés d'avance			655 414	66 543
TOTAL DETTES (IV)			***203 311 232***	***191 459 177***
Ecart de conversion Passif (V)			0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			***359 295 878***	***350 752 983***

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			5 628	0	5 628	10 593
Production vendue biens			0	0	0	0
Production vendue services			161 597 571	0	161 597 571	159 878 006
Chiffres d'affaires nets			***161 603 198***	***0***	***161 603 198***	***159 888 598***
Production stockée					0	0
Production immobilisée					245	78 112
Subventions d'exploitation					166 359	1 043 357
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					2 135 333	1 998 063
Autres produits					1 274 040	797 641
		Total des produits d'exploitation (I)			***165 179 176***	***163 805 772***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					22 555	17 265
Variation de stock (marchandises)					0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					7 318 494	7 006 552
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					36 987	-11 150
Autres achats et charges externes					50 883 018	47 642 967
Impôts, taxes et versements assimilés					6 779 457	7 712 938
Salaires et traitements					61 599 165	59 642 913
Charges sociales					23 832 505	24 099 200
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			6 464 312	6 044 194
		Dotations aux provisions			0	957 141
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				326 002	339 737
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				999 872	175 386
Autres charges					1 490 553	292 036
		Total des charges d'exploitation (II)			***159 752 921***	***153 919 178***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					5 426 255	9 886 594
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					0	0
Produits financiers de participations					6 223 650	3 645 108
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					0	0
Autres intérêts et produits assimilés					0	0
Reprises sur provisions et transferts de charges					887 000	0
Différences positives de change					0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
		Total des produits financiers (V)			***7 110 650***	***3 645 108***
Dotations financières aux amortissements et provisions					13 687 771	4 200 000
Intérêts et charges assimilées					5 211 329	1 422 868
Différences négatives de change					0	594
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
		Total des charges financières (VI)			***18 899 100***	***5 623 462***
RÉSULTAT FINANCIER					-11 788 450	-1 978 354
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-6 362 195	7 908 240

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	588 363	626 360
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 623 081	30 151 439
Reprises sur provisions et transferts de charges	44 000	0
Total des produits exceptionnels (VII)	***5 255 445***	***30 777 799***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	722 344	388 174
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 914 334	14 672 035
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	56 101	306 230
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***4 692 779***	***15 366 439***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**562 666**	**15 411 360**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	-43	1 795 306
Impôts sur les bénéfices (X)	0	4 874 821
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***177 545 271***	***198 228 679***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***183 344 756***	***177 379 206***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-5 799 486***	***16 649 573***

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)		144 649	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		68 948 833	0	1 304 556
Terrains		306 353	0	0
Constructions	Sur sol propre	423 210	0	0
	Sur sol d'autrui	55 005	0	1 291
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels		17 218 305	0	525 887
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	76 509 067	0	-240 549
	Matériel de transport	89 916	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	18 062 830	0	332 906
	Emballages récupérables et divers	30 726	0	1 924
Immobilisations corporelles en cours		6 894 422	0	3 907 723
Avances et acomptes		3 172	0	0
	TOTAL (III)	***119 593 006***	***0***	***4 529 181***
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0
Autres participations		213 436 554	0	0
Autres titres immobilisés		0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		590 998	0	0
	TOTAL (IV)	***214 027 551***	***0***	***0***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***402 714 040***	***0***	***5 833 737***

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	144 649	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		0	0	70 253 389	0
Terrains		0	0	306 353	0
Constructions	Sur sol propre	0	0	423 210	0
	Sur sol d'autrui	0	0	56 296	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels		0	0	17 744 192	0
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	0	0	76 268 518	0
	Matériel de transport	0	0	89 916	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	0	0	18 395 736	0
	Emballages récupérables et divers	0	0	32 650	0
Immobilisations corporelles en cours		0	0	10 802 145	0
Avances et acomptes		0	0	3 172	0
	TOTAL (III)	***0***	***0***	***124 122 188***	***0***
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0	0
Autres participations		0	0	213 436 554	0
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		0	0	590 998	0
	TOTAL (IV)	***0***	***0***	***214 027 551***	***0***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***0***	***0***	***408 547 776***	***0***

Amortissements

Cadre A	SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)		144 649	0	0	144 649
Fonds commercial		0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		177 960	35 156	0	213 116
	TOTAL I	322 609	35 156	0	357 765
Terrains		42 482	945	0	43 427
Constructions	Sur sol propre	278 308	33 980	0	312 288
	Sur sol d'autrui	43 799	4 163	0	47 962
	Installations générales, agencements	0	0	0	0
Installations techniques, matériels et outillages		13 016 032	595 433	0	13 611 465
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	34 542 256	3 712 580	0	38 254 836
	Matériel de transport	89 916	0	0	89 916
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 092 374	1 383 140	0	10 475 514
	Emballages récupérables et divers	24 676	3 251	0	27 927
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)	***57 129 844***	***5 733 491***	***0***	***62 863 334***
	TOTAL GENERAL (I + II)	***57 452 453***	***5 768 646***	***0***	***63 221 099***

Cadre B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	0	0	0	0	0	0	0
Fonds comm.	0	0	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL I	0	0	0	0	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	0	0	0	0	0	0	0
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	0	0	0	0	0	0
Inst gén.	0	0	0	0	0	0	0
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat bureau.	0	0	0	0	0	0	0
Emball.	0	0	0	0	0	0	0
CORPO.	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL	**0**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**

Cadre C	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	0	0	0	0

Etats des échéances des créances et des dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations		0	0	0
Prêts		5 745	5 745	0
Autres immos financières		585 252	0	585 252
	TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE	***590 998***	***5 745***	***585 252***
Clients douteux ou litigieux		0	0	0
Autres créances clients		5 897 614	5 897 614	0
Créances représentatives de titres prêtés		0	0	0
Personnel et comptes rattachés		532 158	532 158	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		359 026	359 026	0
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices	219 342	219 342	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	10 451 772	10 451 772	0
	Autres impôts	317 973	317 973	0
	Etat - divers	347 261	347 261	0
Groupes et associés		4 874 824	4 874 824	0
Débiteurs divers		10 778 740	10 778 740	0
	TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT	***33 778 711***	***33 778 711***	***0***
Charges constatées d'avance		1 658 705	1 658 705	0
	TOTAL DES CREANCES	***36 028 413***	***36 028 413***	***0***
Prêts accordés en cours d'exercice		0		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		0		
Prêts et avances consentis aux associés		0		

Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles		0	0	0	0
Autres emprunts obligataires		0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine		373 170	373 170	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine		0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers		30 942 240	24 191 877	6 750 363	0
Fournisseurs et comptes rattachés		39 568 490	39 568 490	0	0
Personnel et comptes rattachés		5 267 677	5 267 677	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		7 047 534	7 047 534	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	2 201 409	2 201 409	0	0
	Obligations cautionnées	0	0	0	0
	Autres impôts	4 223 544	4 223 544	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 518 465	2 518 465	0	0
Groupes et associés		102 144 545	102 144 545	0	0
Autres dettes		8 368 745	8 368 745	0	0
Dette représentative de titres empruntés		0	0	0	0
Produits constatés d'avance		655 414	655 414	0	0
	TOTAL DES DETTES	***203 311 232***	***196 560 869***	***6 750 363***	***0***
Emprunts souscrits en cours d'exercice		0	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice		0			

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA EXPLOITATION	486 377	0	0
CCA GROUPE	1 799	0	0
LOYER	1 170 527	0	0
TOTAL	***1 658 703***	***0***	***0***

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
FRANCHISE DE LOYER	850 000	0	0
PCA EXPLOITATION	7 230	0	0
TOTAL	***857 230***	***0***	***0***

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
"AVOIRS A RECEVOIR"	3 233 477
"CLIENTS FAE"	256 729
"CLIENTS FAE GROUPE"	745 298
"AVOIRS A RECEVOIR GROUPE"	590
AVANCES ACOMPTES VERSES	5 668 647
ACTION DE FORMATION EN COURS	271 578
TOTAL	***10 176 320***

Charges à payer

Charges à payer	Montant
"FNP FOURNISSEURS HORS GROUPE"	9 616 735
"FNP FOURN IMMOS"	763 633
"AVOIRS A ETABLIR"	46 942
"PROV CP DROITS ACQUIS"	1 642 037
"PERS CHARGES A PAYER"	51 446
"CHARGES SOCIALES CP D.ACQUIS"	781 822
"ABT PFA BRUT"	419 996
"CHARGES SOC & FISC/PRIME PRECARITE"	24 207
"FNP FOURNISSEURS GROUPE"	25 969 278
"NOTES DE FRAIS"	1 913
"CH SOC PRIME FIN ANNEE"	224 826
"TAXE FORMATION"	1 692 000
"PROV PRIMES EXCEPTIONNELLES"	3 278
"CH SOC PRIME EXCEPTIONNELLE"	1 315
"DIVERSES TAXES A PAYER"	82 429
"FNP FORMATION"	470 571
"PROV CP EN CRS"	2 424 707
TOTAL	***44 217 136***

Composition du capital social

Nombre d'associés personnes morales :1

Nombre de parts correspondantes : 73763

Nombre d'associés personnes physiques : 0

Nombre de parts correspondantes : 0

Capital détenu par les personnes morales :

IDENTIFICATION		CAPITAL DETENU		ADRESSE			
Dénomination	SIREN	% détention	Nombre de parts	N°	Voie	CP	Commune
CLARIANE FRANCE	892318882	99,57%	73763	21	RUE BALZAC	75008	PARIS
MEDICA FRANCE	341174118	0,43%	319	21	RUE BALZAC	75008	PARIS
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				

Capital détenu par les personnes physiques :

Nom	Prénom	% détention	Nombre de parts	N°	Voie	CP	Commune
		0	0				
		0	0				
		0	0				

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	1 129 751						1 129 751
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	97 244 761						97 244 761
Ecarts de réévaluation	0						0
Réserve légale	112 975						112 975
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	0						0
Report à nouveau	40 881 733				16 649 473		57 531 206
Résultat de l'exercice	16 649 473		-5 799 486		-16 649 473		-5 799 486
Subventions d'investissement	147 573		13 081				134 492
Provisions réglementées	1 001 571	56 101					1 057 672
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***157 167 837***	***56 101***	***-5 786 405***	***0***	***0***	***0***	***151 411 371***

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions investissements	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires	1 001 571	56 101	0	1 057 672
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	0	0	0	0
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
TOTAL (I)	***1 001 571***	***56 101***	***0***	***1 057 672***
Provisions pour litige	657 801	589 941	188 751	1 058 990
Provisions pour garanties	0	0	0	0
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	0	0	0	0
Provisions pour pensions	0	0	0	0
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien	0	0	0	0
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges	1 468 168	2 377 553	331 437	3 514 284
TOTAL (II)	***2 125 969***	***2 967 494***	***520 188***	***4 573 275***
Provisions sur immos incorporelles	2 106 881	0	0	2 106 881
Provisions sur immos corporelles	0	0	0	0
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	11 131 692	10 718 771	0	21 850 463
Provisions sur autres immos financières	32 483	0	0	32 483
Provisions sur stocks	46 888	0	0	46 888
Provisions sur comptes clients	823 731	350 264	329 098	844 898
Autres provisions pour dépréciations	470 843	0	0	470 843
TOTAL (III)	***14 612 518***	***11 069 035***	***329 098***	***25 352 456***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***17 740 058***	***14 092 630***	***849 286***	***30 983 402***
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 325 875	805 286	
Dont dotations et reprises financières		13 687 771	887 000	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		56 101	44 000	
dépréciations des titres mis en équivalence				0

Liste des filiales et des participations

Filiales et participations (plus de 20 Stés)	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
LA FONTANIERE	82 675	2 984 874	100	2 201 992	2 201 992	0	0	3 089 476	-367 183	0
LES PARENTS	37 000	822 364	100	5 022 350	5 022 350	0	0	5 284 891	285 254	0
VILLA PAPYRI	38 112	2 395 367	100	38 112	38 112	0	0	4 492 754	-255 832	0
VILL'ALIZE	538 853	3 368 019	100	2 905 837	2 905 837	0	0	4 491 930	518 101	0
VILLA EYRAS	37 200	5 960 446	100	12 555 313	12 555 313	0	0	5 812 860	113 098	0
PLAISANCE	156 160	3 113 088	100	2 879 998	2 879 998	0	0	3 968 965	-184 253	0
VAL DES SOURCES	593 110	1 993 229	100	3 043 027	3 043 027	0	0	4 396 086	176 202	0
CLOS DES VIGNES	396 586	3 082 856	100	2 839 918	2 839 918	0	0	4 664 793	365 094	0
VILLA SPINALE	40 000	3 009 631	100	2 260 352	2 260 352	0	0	3 936 030	258 284	0
AUF FIL DU TEMPS	38 112	4 125 089	100	38 112	38 112	0	0	5 007 463	348 887	0
PASTORIA	50 668	3 612 307	100	2 131 781	2 131 781	0	0	4 137 350	526 611	0
LES CASSISSINES	38 112	5 986 727	100	38 112	38 112	0	0	5 230 380	639 116	0
L'ASTREE	40 000	4 350 151	100	40 000	40 000	0	0	4 562 559	303 040	0
L'ESCONDA	40 000	4 134 218	100	40 000	40 000	0	0	5 049 080	313 511	0
L'AIR DU TEMPS	245 000	875 136	100	2 280 000	2 280 000	0	0	4 567 370	386 534	0
LA LOUBIERE	1 766 704	-1 134 008	100	12 684 300	9 241 324	0	0	5 279 646	128 323	0
MAS DES AINES	40 000	2 138 005	100	483 861	483 861	0	0	3 912 889	210 767	0
LES HAUT D'ANDILLY	100 000	675 392	100	492 669	492 669	0	0	3 655 199	190 187	0
LES TYBILLES	42 000	10 499 096	100	15 433 717	15 433 717	0	0	6 462 938	472 788	0
VILLANDIERES DE NIMES	2 000	94 060	100	780 392	0	0	0	0	-18 853	0
Participations (10 à 50% du capital)										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
AGES ET VIE HABITAT	30 000	22 017 820	100	30 022 313	30 022 313	0	0	79 756 273	2 585 711	500 000
AGES ET VIE GESTION	49 800	-298 845	76	7 162 550	7 162 550	0	0	20 462 634	-3 436 014	0

Liste des filiales et des participations

Filiales et participations (plus de 20 Stés)	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
LES BEGONIAS	1 062 825	23 866 215	13	9 244 188	9 244 188	0	0	139 254 213	-239 352	0
PB EXPANSION	37 000	2 862 928	100	37 000	37 000	0	0	0	-152 434	0
ABILONE	672 300	1 218 883	100	4 146 613	4 146 613	0	0	0	393 752	5 723 650
PERIER	106 608	-203 359	100	12 023 868	7 823 868	0	0	4 573 133	-212 385	0
PEROU	1 672 500	1 286 163	100	7 091 548	3 414 118	0	0	30 418	-1 061 370	0
THALATTA	70 000	165 439	100	3 758 238	3 758 238	0	0	5 110 406	-606 361	0
SERIENCE SSR	60 692	10 085 456	100	15 832 396	15 832 396	0	0	34 636 519	2 196 527	0
LE CASTELLI	38 000	495 771	100	2 196 589	595 657	0	0	465 623	82 748	0
PONTLIEUE	40 000	6 525 825	100	2 836 265	2 836 265	0	0	5 837 721	647 399	0
LES BLES D'OR	38 120	504 587	100	6 074 925	6 074 925	0	0	4 674 742	355 892	0
LO SOLELH	37 000	-2 044 189	100	4 566 309	1 586 931	0	0	3 623 623	-353 957	0
LES MEUNIERES	60 000	-672 319	100	4 914 661	4 914 661	0	0	5 747 298	255 952	0
SAINT FRANCOIS LES SALES	40 000	1 125 863	100	3 323 833	3 323 833	0	0	62 521 306	408 250	0
SARL LES FONTAINES	40 000	-2 112 912	100	1 877 666	0	0	0	0	-122 391	0
LES TEMPS BLEUS	40 000	283 883	100	3 328 010	3 328 010	0	0	4 053 681	-21 885	0
LES PINS BLEUS	40 000	-358 412	100	3 217 333	3 217 333	0	0	4 305 095	-398 991	0
LA REINE BLANCHE	38 152	912 304	100	6 435 980	6 435 980	0	0	6 262 085	325 149	0
HOMERE HOTELLERIE MEDICALISEE RET	38 112	4 012 831	100	5 021 557	5 021 557	0	0	4 704 312	266 897	0
LE PETIT CASTEL	37 000	3 700	100	4 878 011	3 660 011	0	0	4 848 933	532 609	0
RESIDENCE MISTRAL	7 630	-370 774	100	2 073 798	0	0	0	3 979 484	-253 081	
LA SAISON DOREE	40 000	551 747	100	5 183 056	5 183 056	0	0	5 793 973	-30 313	
Participations (10 à 50% du capital)										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										

Ventilation des subventions d'exploitations en K€

Ventilation du chiffre d'affaires	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Remboursement primes Covid	0	2	-100%
Financement Ségur	0	0	0%
Remboursement surcôut Covid	-10	577	-102%
Garantie financière Covid	0	0	0%
Autres subventions	176	464	-62%
Chiffres d'affaires nets	***166***	***1 043***	***-84%***

Transferts de charges

Transferts de charges	Exploitation
Divers transferts de charges dont remboursement assurance, primes pour l'emploi	100 790
Avantages en nature	113 351
Transfert charges sur participation	342 505
Remboursement formation continue	108 168
Remboursement sécurité sociale et prévoyance	665 234
TOTAL	***1 330 048***

Quote part de résultats

Sociétés déficitaires	Résultat global	Résultat transféré
TOTAL	*0*	*0*

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES & AMENDES	1 787	
AUTRES CHARGES EXCEPT	240 549	
AUTRES CH.EXCEPT / ACHATS	7 070	
AUTRES CH.EXCEPT/AUT.CH.EXTER.	2 866	
EPURATIONS SOCIIEUX		302 622
AUTRES CH.EXCEPT / I & T NC	468 571	
SINISTRES ASSURANCES	1 500	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		273 948
AUTRES PDTS EXCEPT / CA NC		5 736
RBT SINISTRES ASSURANCES		6 058
Q/P SUBV.INVEST.VIR AU RESULT		13 081
REPRISES PROV. R&C EXCEPT		44 000
PDTS CESSIONS IMMO CORP		4 610 000
VNC DES IMMOS CORP CEDEES	3 914 334	
DOT AMT DEROGATOIRE	56 101	
DOT PROV PR R&C EXCEPTIONNELS	0	
TOTAL	***4 692 779***	***5 255 445***

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total	< 1 an	de 1 à 5 ans	> 5 ans
Engagements donnés (à détailler)				
Cautions au profit d'organismes de Crédit bail	0			
Garantie bancaire à première demande	0			
Nantissements de fonds de commerce au profit d'Ets de crédit	0			
Nantissements d'OPCVM au profit d'établissements de crédiit bail	0			
Engagements pris sur oipérations de croissance externe (sous conditions suspensives)	0			
Cautions au profit d'établissements de crédit	0			
A.Total engagements liés à l'exploitation	**0**	**0**	**0**	**0**
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
B.Total engagements liés au financement	**0**	**0**	**0**	**0**
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
C. Total autres engagements donnés	**0**	**0**	**0**	**0**
I. Total engagements donnés (A+B+C)	**0**	**0**	**0**	**0**
Engagements reçus (à détailler)				
Garanties d'Actif et de passif reçues liées aux acquisitions de titres	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
II. Total engagements reçus	**0**	**0**	**0**	**0**
Engagements réciproques (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
III. Total engagements réciproques	**0**	**0**	**0**	**0**

Engagements pris en matière de retraite

Méthode de calcul : unités de crédit projetées suivant norme IAS 19.
Convention collective : CCU
Table de mortalité : TPGF05/TPGH05
Modalités de départ à la retraite : départ volontaire

Principales hypothèses :	31/12/2023	31/12/2022
IDR	3 650 658	4 388 497
Taux d'actualisation	3.77%	3.27%
Ages de départ à la retraite :		
Employés nés en 1950 et moins	60	60
Employés nés entre 1951 et 1952	61	61
Employés nés en 1953 et plus	62	62
Cadres nés en 1950 et moins	63	63
Cadres nés en 1951 et plus	64	64
Taux de turnover	0 à 20%	0 à 18%

Crédit-bail

Néant	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine					**0**
Amortissements :					
· Cumuls exercices antérieurs					**0**
· Dotation de l'exercice					**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Redevances payées :					
· Cumuls exercices antérieurs					**0**
· Exercices		0			**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Redevances restant à payer :					
· A 1 an au plus					**0**
· A plus d'1 an et 5 ans au plus					**0**
· A plus de 5 ans					**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Valeur résiduelle :					
· A 1 an au plus					**0**
· A plus d'1 an et 5 ans au plus					**0**
· A plus de 5 ans					**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Montant pris en charge dans l'exercice					**0**

Impôt sur les bénéfices

Intégration fiscale

Conformément à la convention d'intégration fiscale conclue avec la société tête de groupe CLARIANE SE , la société calcule son impôt sur le bénéfice comme si elle était imposable séparément.

Ventilation de Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt théorique	Ret fiscaux en base	Impôt dû
Résultat courant	-6 362 195	-1 590 549	5 799 529	-140 666
Résultat exceptionnel	562 666	140 666		140 666
IS sur résultats antérieurs				
Contribution sociale		0		0
Contribution exceptionnelle		0		
Participation des salariés	43		-448 837	
Crédits d'impôts à raison des déficits antérieurs				
TOTAL	***-5 799 486***	***-1 449 882***	***5 350 692***	***0***

Le taux effectif d'impôt société retenu est de 25 %.

Effectifs

	Effectif moyen global	
Effectf	31/12/2023	31/12/2022
Effectif ETP	1 822	1 832
TOTAL	***1 822***	***1 832***

Société établissant des comptes consolidés

Dénomination et siègle social	Forme juridique	Capital	% de détention
CLARIANE SE 21-25 RUE BALZAC 75 008 PARIS SIREN 447800475	SE	534 142 680 Euros	100%

MEDOTELS
Société par actions simplifiée au capital de 1 129 750,50 euros
Siège social : Zone Industrielle, 25870 DEVECEY
421 216 276 RCS BESANCON

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 JUIN 2024

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée générale décide d'affecter la perte de l'exercice de -5 799 486 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice ..... -5 799 486 euros

Au compte « report à nouveau » ..... -5 799 486 euros
Qui s'élève ainsi à 51 731 720 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seront de 151 411 371 euros.

Afin de se conformer aux dispositions de l'article 243 *bis* du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice	***Dividende net par action***
2022	Néant
2021	Néant
2020	526,02 € (*non éligible à la réfaction de 40 %*)

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Le Président
Nicolas MERIGOT
représenté par Nadine Escanilla dûment habilitée à cet effet

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Medotels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

FORVIS MAZARS
Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris-La Défense cedex
S.A. à directoire et conseil de surveillance
au capital de € 8 320 000
784 824 153 R.C.S. Nanterre

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles et du Centre

ERNST & YOUNG et Autres
Tour First
TSA 14444
92037 Paris-La Défense cedex
S.A.S. à capital variable
438 476 913 R.C.S. Nanterre

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles et du Centre

Medotels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés de la société Medotels,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique et par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Medotels relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

- **Indépendance**

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

Justification des appréciations

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

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

Les fonds de commerce sont évalués à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Ils ne font pas l'objet d'un amortissement mais sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note 2.1.1. « Immobilisations incorporelles » de l'annexe aux comptes annuels.

Les titres de participation sont comptabilisés à leur coût d'acquisition et sont dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité ou de leur valeur vénale selon les modalités décrites dans la note 2.2. « Immobilisations financières » de l'annexe aux comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, en particulier les flux prévisionnels de trésorerie, à revoir les calculs effectués par votre société, à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction et à vérifier que les notes « Immobilisations incorporelles » et « Immobilisations financières » de l'annexe aux comptes annuels donnent une information appropriée.

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 dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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

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

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

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

- 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.

Paris-La Défense, le 28 juin 2024

Les Commissaires aux Comptes

FORVIS MAZARS	ERNST & YOUNG et Autres	
DocuSigned by: Stéphane MARFISI F73D2D1FAB0E4D5...	DocuSigned by: Pierre LEJEUNE BC5EA3E67AE3404...	DocuSigned by: Anne HERBEIN 398AFBAF30F14C2...
Stéphane Marfisi	Pierre Lejeune	Anne Herbein

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

COMPTES ANNUELS

Société : MEDOTELS

Forme Juridique : Société par actions simplifiée

Siège Social : Zone Industrielle 25870 DEVECEY

Date de clôture : 31/12/2023

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Sommaire

COMPTES ANNUELS
- Règles et méthodes comptables.... 4
- Faits caractéristiques.... 10
- Bilan actif.... 11
- Bilan passif.... 12
- Compte de résultat.... 13
- Compte de résultat (suite).... 14

Immobilisations décomposées.... 15
- Immobilisations.... 16
- Amortissements.... 17
- Etats des échéances des créances et des dettes.... 18
- Charges constatées d'avance.... 19
- Produits constatés d'avance.... 20
- Produits à recevoir.... 21
- Charges à payer.... 22
- Composition du capital social.... 23
- Variation des capitaux propres.... 24
- Provisions inscrites au Bilan.... 25

Filiales et particip 1.... 26

Filiales et particip 2.... 27
- Ventilation des subventions d'exploitations en K€.... 28
- Transferts de charges.... 29
- Quote part de résultats 30
- Charges et produits exceptionnels.... 31
- Engagements hors bilan.... 32
- Engagements pris en matière de retraite.... 33
- Crédit-bail.... 34
- Impôt sur les bénéfices.... 35
  - Intégration fiscale.... 35
  - Ventilation de Impôt sur les bénéfices.... 35
- Effectifs.... 36
- Société établissant des comptes consolidés.... 37

Feuille33.... 38

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

COMPTES ANNUELS

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Règles et méthodes comptables

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent au 31/12/2022 avait également une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'excercice, avant affectation du résultat est de 359 295 878 €.

Le résultat net comptable pour l'exercice écoulé s'élève à -5 799 486 €.

1.Principes généraux

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.

Les comptes annuels de la société MEDOTELS ont été établis conformément aux dispositions de la législation et aux pratiques généralement admises en France et en conformité du règlement de l'autorité des Normes Comptables n°2014-03 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2.Présentation des comptes annuels et méthodes d'évaluation retenues

Les règles et méthodes comptables appliquées sont identiques à celle de l'exercice précédent.
Les modes et méthodes d'évaluation appliquées aux différents postes sont les suivants :

2.1.Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.
Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat ainsi que toute dépense directement attribuable à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée (droits d'enregistrements, coût du personnel lié à la mise en place et à la préparation, frais d'installation, ….).
La société utilise l'approche par composants telle que définie par le règlement ANC 2014-03. Les règles appliquées permettent de s'assurer que le découpage actuel des immobilisations respecte bien que des éléments ayant des durées d'utilités différentes étaient comptabilisés séparément avec un plan d'amortissement qui leur est propre.

2.1.1 Immobilisations incorporelles

- Les logiciels informatiques sont amortis selon le mode linéaire sur une période de 3 ans et 5 ans.
- Les droits de marque acquis ne font pas l'objet d'un amortissement.

- Les fonds de commerce sont évalués à leur coût d'acquisition. Ce poste inclut également des malis techniques de confusion issus de TUP, affectés extra comptablement à des actifs sous-jacents .

Ils ne sont pas amortis mais font l'objet de tests de valeur, si du fait d'évènement ou de circonstances intervenus au cours de l'exercice, leur valeur recouvrable apparait durablement inférieure à leur valeur nette comptable.

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Leur valeur recouvrable est déterminée par une approche multicritère associant approches analogiques (en multiples d'agrégats de performance) et approches intrinsèques (reposant sur l'actualisation des flux futurs de trésorerie qui seront générés par l'utilisation continue des actifs testés. L'actualisation est réalisée à un taux correspondant au taux moyen pondéré du capital - Méthode DCF : Discounted Cash Flows).

ETABLISSEMENTS	31/12/2023
KORIAN ARTEMIS	2 036 092
KORIAN LES ANNABELLES	3 131 684
KORIAN JARDIN D'ALESIA	15 650 791
KORIAN LES SAULES	6 509 324
KORIAN MONCEAU	1 693 996
KORIAN SAMAROBRIVA	3 386 176
KORIAN HAMEAU DU ROY	2 189 709
KORIAN VILLA VICTORIA	1 897 748
KORIAN LA CROISEE BLEUE	1 879 500
KORIAN LES MARQUISES	2 134 966
KORIAN CHAMPS DE MARS	1 970 738
KORIAN LA POMPIGNANE	2 372 184
KORIAN PLACE ROYALE	2 372 184
KORIAN LA RIVIERA	2 207 956
KORIAN LES ARPILLES	2 226 204
KORIAN CLOS SERENA	1 952 490
KORIAN LE GENTILE	2 518 165
KORIAN LES CENTS CLOCHERS	2 426 927
L'AGE D'OR	5 254 441
KORIAN LE BASTION	3 038 514
KORIAN LES SARMENTS	957 141
KORIAN FONTDIVINA	948 977
TOTAL VALEUR FONDS DE COMMERCE	68 755 907

Conformément au règlement ANC 2015-06 du 23/11/2015, les malis techniques dégagés à l'occasion d'opération de fusion ou de confusion de patrimoine ont été reclassés au bilan au 31/12/16 dans la même rubrique que les actifs auxquels ils sont affectés (actifs sous-jacents). Le mali est amorti, déprécié, sorti du bilan selon les mêmes modalités que les actifs sous-jacents. La partie des malis qui n'ont pu être affectée demeure inscrite au poste Fonds commercial.

2.1.2 Immobilisations corporelles

Il s'agit des dépenses encourues qui satisfont aux critères suivants :

-le bien est détenu par l'entité soit pour la fourniture de services, soit pour être loué à des tiers, soit à des fins administratives,

-la durée d'utilisation prévisionnelle excède un exercice,

-la dépense réalisée génèrera des avantages économiques futurs à l'entité.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition à l'exception de celles apportées lors de transmissions universelles du patrimoine ou de fusion comptabilisées pour leur valeur d'apport et constatées dans les acquisitions.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées probables d'utilisation.

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

- Agencements	linéaire	10 ans
- Matériel et outillage hors médical	linéaire	10 ans
- Matériel de transport	linéaire	5 ans
- Matériel informatique	linéaire	3 ans
- Mobilier	linéaire	10 ans
- Matériel de bureau	linéaire	5 ans
- Matériel et outillage médical	linéaire	10 ans
- Matériel de cuisine	linéaire	15 ans

En application de la norme 2002-10 du CRC relative à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, les constructions et agencements immobiliers sont décomposés entre les différents éléments qui les constituent, chaque élément étant déprécié selon un plan d'amortissement qui lui est propre :

Gros oeuvre	50 ans
Ravalement façade	15 ans
Couverture	30 ans
Etanchéité	10 ans
Menuiserie	20 ans
Plâtrerie, isolation	20 ans
Electricité	15 ans
Plomberie, sanitaire	15 ans
Revêtements de sols	20 ans
Revêtements muraux, peinture	7 ans
Ascenseurs	15 ans
VRD	30 ans

Les constructions font l'objet d'une comptabilisation par composant. Ces composants ont un plan d'amortissement propre en fonction de leurs durées probables d'utilisation, qui varie de 7 ans à 60 ans.

Les travaux d'agencements des locaux pris en location sont comptabilisés au poste « construction sur sol d'autrui ». Les durées d'amortissement de ces travaux tiennent compte des durées des baux commerciaux des locaux et de leur probabilité de renouvellement.

2.2.Immobilisations financières

Les titres de participation sont valorisés au coût d'acquisition incluant les frais accessoires, ces derniers étant amortis sur cinq ans en dérogatoire. Si cette valeur est supérieure à leur valeur d'utilité et à leur valeur vénale, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La valeur vénale est déterminée à partir des données de marché récentes observées.

La valeur d'utilité des fonds propres de chaque filiale détenue correspond à la différence entre sa valeur d'entreprise et sa dette financière nette à la date de clôture.

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

La valeur d'entreprise de la filiale est déterminée par le biais d'un multiple de son EBITDA budgété. Ce multiple est celui obtenu de la valorisation, à l'échelle de la France, de l'activité à laquelle la filiale est rattachée (France Seniors, France Santé, France Santé mentale), elle même déterminée à partir de ses flux de trésorerie futurs élaborés au regard des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles déterminées par la Direction du Groupe. Pour 2023, les hypothèses suivantes ont été retenues :

- les flux de trésorerie avant impôt sont issus du budget révisé du Groupe, élaboré par le Département du contrôle financier et approuvé par le Conseil d'administration ;
- le taux d'actualisation correspond au coût moyen pondéré du capital, déterminé par pays (6.75 % pour la France) ;
- le taux de croissance moyen retenu est de 2,30 % ;
- le plan d'affaires retenu correspondant au plan stratégique à quatre ans.

2.3.Stocks

Les coûts d'acquisition des matières premières et des approvisionnements sont évalués au coût d'achat ou à la valeur d'inventaire si celle-ci est inférieure.

2.4.Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.
Les créances sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non recouvrement.

2.5.Provisions sur comptes clients

Les créances et créances douteuses sont le cas échéant dépréciées par voie de provision pour tenir compte des risques de non recouvrement

2.6.Capitaux propres

Le capital social entièrement libéré s'élève à 1129750,5€, divisé en 74082 actions d'une valeur nominale de 15.25 €, détenu à 99,57% par CLAIRIANE France et à 0,43% par MEDICA France.

2.7.Amortissements dérogatoires

La société a opté pour l'enregistrement en titres des frais d'acquisition de titres. En conséquence, elle déduit ces frais dans ses comptes via un amortissement dérogatoire.
Ces amortissements dérogatoires sont calculés un mode linéaire et sur une durée de 5 ans.

2.8.Provision pour risques et charges

Elles sont destinées à couvrir des risques et charges nettement précisés quant à leur objet, que des évènements survenus ou en cours à la clôture de l'exercice rendent probables.

Provision pour risque sur financement Covid :

La société a reçu une demande de l'ARS remettant en cause les sommes allouées et encaissées au titre de financements complémentaires perçus en 2020 et 2021. Le point a été contesté par Korian ; une provision de 1.2 M€ a été constatée à ce titre.
Au 31 Décembre 2023, la provision dotée en ce sens s'élève à 393274,09 Euros.

Autres provisions pour risques et charges, dont litiges salariés:

Une provision est estimée et comptabilisée au cas par cas selon le degré d'appréciation du risque encouru.

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Médailles du travail

Conformément à la législation française, les salariés de la société MEDOTELS peuvent obtenir une médaille du travail à l'occasion de leurs 20 ans, 30 ans, 35 ans et 40 ans de carrière professionnelle. A cette occasion, la société leur verse une prime exceptionnelle dont le montant dépend de l'ancienneté Groupe du salarié à la date de la délivrance de la médaille.

En application de la norme IAS 19 révisée traitant de la comptabilisation des engagements envers le personnel, les primes versées à l'occasion de la remise de médaille du travail constituent un avantage à long terme qu'il convient de provisionner dans les comptes du groupe. L'engagement de la société au titre de ce régime est évalué chaque année à partir de la méthode actuarielle des unités de crédit projetées.
La provision pour médailles du travail s'élève à 53765 Euros au 31 décembre 2023 et a été déterminée à partir des hypothèses actuarielles suivantes :
·Date de l'évaluation actuarielle des engagements : 31/12/2023
·Date d'extraction des données : 30/10/2023
·Taux d'actualisation : 3.77%
·Table de mortalité femme : TPGF05
·Table de mortalité homme : TPGH05
·Turn-over : Table de taux par âge
·Taux de versement des primes : 10.4%

Le taux d'actualisation proposé correspond au taux Iboxx € Corporates AA 10+ au 31 décembre 2023. Ce taux est représentatif du taux de rendement attendu sur des obligations d'entreprises notées AA émises dans la zone euro et d'une maturité résiduelle supérieure à 10 ans.

Primes anniversaire

La direction souhaite récompenser la fidélité des collaborateurs de la société à travers le versement de primes anniversaires. Ces primes sont versées en une seule fois aux salariés présents dans l'entreprise, à l'issue de chaque période de présence de 5 ans, à la date de leur anniversaire.

En application de la norme IAS 19 révisée traitant de la comptabilisation des engagements envers le personnel et des dispositions particulières du PCG les primes anniversaires constituent un avantage à long terme qu'il convient de provisionner dans les comptes du groupe et des entités individuelles. L'engagement de la société au titre de ce régime est évalué chaque année à partir de la méthode actuarielle des unités de crédit projetées.

La provision pour primes anniversaire s'élève à 1 127 221 Euros au 31/12/2023 et a été déterminée à partir des hypothèses actuarielles suivantes :

·Date de l'évaluation actuarielle des engagements : 31/12/2023
·Date d'extraction des données : 30/10/2023
·Taux d'actualisation : 3.77%
·Table de mortalité femme : TPGF05
·Table de mortalité homme : TPGH05
·Turn-over : Table de taux par âge
·Taux de versement des primes : 10.4%

Le taux d'actualisation proposé correspond au taux Iboxx € Corporates AA 10+ au 31 décembre 2023. Ce taux est représentatif du taux de rendement attendu sur des obligations d'entreprises notées AA émises dans la zone euro et d'une maturité résiduelle supérieure à 10 ans.

2.9.Chiffre d'affaires

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Le chiffre d'affaires comprend essentiellement des prestations de services réalisées dans le cadre de l'hébergement et des soins apportés aux résidents quelle que soit l'origine du règlement. Les produits sont constatés au fur et à mesure de la réalisation des prestations. Les dotations reçues dans le cadre des Conventions Tripartites constituent un élément de chiffre d'affaires.

3.Entreprises liées

Une entreprise est considérée comme liée à une autre lorsqu'elle est susceptible d'être incluse par intégration globale dans un même ensemble consolidé. Sont considérées comme intégrées globalement les entreprises dont la société mère a le contrôle exclusif (art L.233-18 Code de Commerce).
Les comptes de notre société sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes du Groupe CLARIANE.

4.Convention de Cash Pooling

La société MEDOTELS est rattachée à un pivot de trésorerie au travers de sa mère CLARIANE SE. .L'objet de ce cash pooling est de centraliser et compenser au niveau CLARIANE SE les soldes débiteurs et créditeurs des comptes bancaires principaux de l'ensemble des sociétés du groupe. Ainsi, les comptes bancaires concernés de la société MEDOTELS sont soldés chaque jour par contrepartie d'un compte courant cash pool avec CLARIANE SE.
Le compte courant en résultant a été rémunéré en 2023 :

· à EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 75 points de base lorsqu'il est débiteur chez la filiale

·à EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 15 points de base lorsqu'il est créditeur chez la filiale

5.Participation

Courant 2015, la société KORIAN SE et la plupart de ses filiales et sous-filiales françaises ont créé entre elles une Unité Economique et Sociale (UES).
Un accord de participation du Groupe KORIAN en France a été signé le 30 juin 2016, régulièrement renouvelé depuis (dernier renouvellement le 23 juin 2022 pour une durée de 3 exercices sociaux - 2022 à 2024)
Le montant de l'enveloppe de participation, à répartir entre l'ensemble des salariés de l'UES, est déterminé par référence à deux modes de calcul, seul étant finalement retenu celui qui maximise l'enveloppe à distribuer :
- Formule dérogatoire ; application d'une grille fonction du taux d'atteinte de l'EBITDA du Groupe en France.
- Formule légale : mutualisation entre tous les salariés de l'UES des Participations dégagées par les seules sociétés bénéficiaires ayant plus de 50 salariés (Participation légale comme en l'absence d'UES).

Comme en 2022, c'est la formule légale qui a été appliquée.Ainsi seules les sociétés éligibles à la Participation légale comptabilisent une charge de participation et la réserve spéciale correspondante.
Elles seules sont tenues au paiement de la réserve à l'Organisme chargé de la répartition, étant précisé que cette répartition se fera entre tous les salariés de l'UES.

6.Intégration fiscale

Un groupe d'intégration fiscale est constitué autour de CLARIANE SE. Notre société est soumise à ce régime d'intégration fiscale depuis le 01/01/2004 vis à vis de CLARIANE SE.

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Faits caractéristiques

Changement de logiciel comptable à compter du 01 Janvier 2023.

Ségur de la Santé

Dans le contexte de l'épidémie Covid 19, une consultation a été organisée par le Gouvernement pour prendre des mesures et des orientations fortes afin de poursuivre la modernisation du système de santé en France et d'améliorer le quotidien des soignants ainsi que la prise en charge des patients.

Ces réflexions se sont déroulées dans le cadre du Ségur de la santé, dont les conclusions ont été présentées par le Ministre des Solidarités et de la Santé le 21 juillet 2020. A ce titre, un financement additionnel (intégré dans la hausse du forfait soins) a été mis en place au titre des revalorisations salariales ainsi décidées pour les EHPAD. Les compensations des exercices précédents n'ont pas permis de financer 100% des coûts induits par la mesure.

La société avait reconnu en chiffre d'affaires un montant identique au coût induit par la mesure sur les exercices précédents.

En 2023 des dépréciations ont été constatées pour couvrir la différence entre les financements notifiés sur les exercices précédents et le coût induit par la mesure.

Le risque est provisionné.

Korian et les acteurs du secteur continuent de faire des recours pour obtenir un financement en ligne avec les hausses de coûts subies.

Résumé des impacts du Ségur de la santé dans les comptes du 31 décembre 2023

		Montant	Traitement comptable
Coûts	Revalorisation salariale	9 463 688	Charges de personnel
Compensation	Financement revalorisation salariale	10 178 242	Chiffre d'affaires

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Bilan actif

BILAN-ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	144 649	144 649	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	1 421 256	136 892	1 284 365	14 965
Fonds commercial	68 755 908	2 106 881	66 649 027	66 649 027
Autres immobilisations incorporelles	76 225	76 225	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
TOTAL immobilisations incorporelles	***70 398 038***	***2 464 646***	***67 933 392***	***66 663 992***
Terrains	306 353	43 427	262 927	263 871
Constructions	479 506	360 250	119 256	156 108
Installations techniques, matériel	17 744 192	13 611 465	4 132 727	4 202 273
Autres immobilisations corporelles	94 786 820	48 848 193	45 938 627	50 943 317
Immobilisations en cours	10 802 145	0	10 802 145	6 894 422
Avances et acomptes	3 172	0	3 172	3 172
TOTAL immobilisations corporelles	***124 122 188***	***62 863 334***	***61 258 853***	***62 463 162***
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	213 436 554	21 850 463	191 586 091	202 304 862
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	5 745	0	5 745	5 745
Autres immobilisations financières	585 252	32 483	552 769	552 769
TOTAL immobilisations financières	***214 027 551***	***21 882 946***	***192 144 605***	***202 863 377***
Total Actif Immobilisé (II)	***408 547 776***	***87 210 926***	***321 336 850***	***331 990 531***
Matières premières, approvisionnements	623 511	46 888	576 624	613 611
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
TOTAL Stock	***623 511***	***46 888***	***576 624***	***613 611***
Avances et acomptes versés sur commandes	2 025 401	0	2 025 401	0
Clients et comptes rattachés	5 897 614	844 898	5 052 717	3 512 224
Autres créances	27 881 096	470 843	27 410 253	10 480 510
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
TOTAL Créances	***33 778 711***	***1 315 741***	***32 462 970***	***13 992 734***
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	1 235 328	0	1 235 328	3 591
TOTAL Disponibilités	***1 235 328***	***0***	***1 235 328***	***3 591***
Charges constatées d'avance	1 658 705	0	1 658 705	4 152 517
Total Actif Circulant (III)	***39 321 656***	***1 362 628***	***37 959 028***	***18 762 452***
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecarts de conversion actif (VI)	0		0	0
Total Général (I à VI)	***447 869 433***	***88 573 555***	***359 295 878***	***350 752 983***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Bilan passif

BILAN-PASSIF			Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel	dont versé :	1 129 751	1 129 751	1 129 751
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			97 244 761	97 244 761
Ecarts de réévaluation	dont écart d'équivalence	0	0	0
Réserve légale			112 975	112 975
Réserves statutaires ou contractuelles			0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0	0	0
TOTAL Réserves			**112 975**	**112 975**
Report à nouveau			57 531 206	40 881 733
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**-5 799 486**	**16 649 473**
Subventions d'investissement			134 492	147 573
Provisions réglementées			1 057 672	1 001 571
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			***151 411 371***	***157 167 837***
Produit des émissions de titres participatifs			0	0
Avances conditionnées			0	0
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)			***0***	***0***
Provisions pour risques			3 569 920	1 046 114
Provisions pour charges			1 003 355	1 079 855
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			***4 573 275***	***2 125 969***
Emprunts obligataires convertibles			0	0
Autres emprunts obligataires			0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			373 170	769 415
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	133 086 785	144 614 153
TOTAL Dettes financières			***133 459 955***	***145 383 567***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			25 960	22 180
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			39 568 490	22 854 094
Dettes fiscales et sociales			18 740 164	15 089 394
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			2 518 465	2 237 101
Autres dettes			8 342 785	5 806 297
TOTAL Dettes d'exploitation			***69 195 863***	***46 009 066***
Produits constatés d'avance			655 414	66 543
TOTAL DETTES (IV)			***203 311 232***	***191 459 177***
Ecart de conversion Passif (V)			0	0
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			***359 295 878***	***350 752 983***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises			5 628	0	5 628	10 593
Production vendue biens			0	0	0	0
Production vendue services			161 597 571	0	161 597 571	159 878 006
Chiffres d'affaires nets			***161 603 198***	***0***	***161 603 198***	***159 888 598***
Production stockée					0	0
Production immobilisée					245	78 112
Subventions d'exploitation					166 359	1 043 357
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					2 135 333	1 998 063
Autres produits					1 274 040	797 641
Total des produits d'exploitation (I)					***165 179 176***	***163 805 772***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					22 555	17 265
Variation de stock (marchandises)					0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					7 318 494	7 006 552
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					36 987	-11 150
Autres achats et charges externes					50 883 018	47 642 967
Impôts, taxes et versements assimilés					6 779 457	7 712 938
Salaires et traitements					61 599 165	59 642 913
Charges sociales					23 832 505	24 099 200
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements			6 464 312	6 044 194
		Dotations aux provisions			0	957 141
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				326 002	339 737
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				999 872	175 386
Autres charges					1 490 553	292 036
Total des charges d'exploitation (II)					***159 752 921***	***153 919 178***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					5 426 255	9 886 594
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					0	0
Produits financiers de participations					6 223 650	3 645 108
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					0	0
Autres intérêts et produits assimilés					0	0
Reprises sur provisions et transferts de charges					887 000	0
Différences positives de change					0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
Total des produits financiers (V)					***7 110 650***	***3 645 108***
Dotations financières aux amortissements et provisions					13 687 771	4 200 000
Intérêts et charges assimilées					5 211 329	1 422 868
Différences négatives de change					0	594
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					0	0
Total des charges financières (VI)					***18 899 100***	***5 623 462***
RÉSULTAT FINANCIER					-11 788 450	-1 978 354
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-6 362 195	7 908 240

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	588 363	626 360
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 623 081	30 151 439
Reprises sur provisions et transferts de charges	44 000	0
Total des produits exceptionnels (VII)	***5 255 445***	***30 777 799***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	722 344	388 174
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 914 334	14 672 035
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	56 101	306 230
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***4 692 779***	***15 366 439***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**562 666**	**15 411 360**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	-43	1 795 306
Impôts sur les bénéfices (X)	0	4 874 821
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***177 545 271***	***198 228 679***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***183 344 756***	***177 379 206***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	***-5 799 486***	***16 649 573***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)		144 649	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		68 948 833	0	1 304 556
Terrains		306 353	0	0
Constructions	Sur sol propre	423 210	0	0
	Sur sol d'autrui	55 005	0	1 291
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels		17 218 305	0	525 887
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	76 509 067	0	-240 549
	Matériel de transport	89 916	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	18 062 830	0	332 906
	Emballages récupérables et divers	30 726	0	1 924
Immobilisations corporelles en cours		6 894 422	0	3 907 723
Avances et acomptes		3 172	0	0
	TOTAL (III)	***119 593 006***	***0***	***4 529 181***
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0
Autres participations		213 436 554	0	0
Autres titres immobilisés		0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		590 998	0	0
	TOTAL (IV)	***214 027 551***	***0***	***0***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***402 714 040***	***0***	***5 833 737***

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	144 649	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		0	0	70 253 389	0
Terrains		0	0	306 353	0
Constructions	Sur sol propre	0	0	423 210	0
	Sur sol d'autrui	0	0	56 296	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels		0	0	17 744 192	0
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	0	0	76 268 518	0
	Matériel de transport	0	0	89 916	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	0	0	18 395 736	0
	Emballages récupérables et divers	0	0	32 650	0
Immobilisations corporelles en cours		0	0	10 802 145	0
Avances et acomptes		0	0	3 172	0
	TOTAL (III)	***0***	***0***	***124 122 188***	***0***
Participations évaluées par mise en équivalence		0	0	0	0
Autres participations		0	0	213 436 554	0
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières		0	0	590 998	0
	TOTAL (IV)	***0***	***0***	***214 027 551***	***0***
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***0***	***0***	***408 547 776***	***0***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Amortissements

Cadre A	SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)		144 649	0	0	144 649
Fonds commercial		0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		177 960	35 156	0	213 116
	TOTAL I	322 609	35 156	0	357 765
Terrains		42 482	945	0	43 427
Constructions	Sur sol propre	278 308	33 980	0	312 288
	Sur sol d'autrui	43 799	4 163	0	47 962
	Installations générales, agencements	0	0	0	0
Installations techniques, matériels et outillages		13 016 032	595 433	0	13 611 465
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	34 542 256	3 712 580	0	38 254 836
	Matériel de transport	89 916	0	0	89 916
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 092 374	1 383 140	0	10 475 514
	Emballages récupérables et divers	24 676	3 251	0	27 927
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)	***57 129 844***	***5 733 491***	***0***	***62 863 334***
	TOTAL GENERAL (I + II)	***57 452 453***	***5 768 646***	***0***	***63 221 099***

Cadre B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception-nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais établ	0	0	0	0	0	0	0
Fonds comm.	0	0	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL I	0	0	0	0	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	0	0	0	0	0	0	0
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	0	0	0	0	0	0
Inst gén.	0	0	0	0	0	0	0
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat bureau.	0	0	0	0	0	0	0
Emball.	0	0	0	0	0	0	0
CORPO.	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL	**0**	**0**		**0**	**0**	**0**	**0**

Cadre C	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	0	0	0	0

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Etats des échéances des créances et des dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations		0	0	0
Prêts		5 745	5 745	0
Autres immos financières		585 252	0	585 252
	TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE	***590 998***	***5 745***	***585 252***
Clients douteux ou litigieux		0	0	0
Autres créances clients		5 897 614	5 897 614	0
Créances représentatives de titres prêtés		0	0	0
Personnel et comptes rattachés		532 158	532 158	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		359 026	359 026	0
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices	219 342	219 342	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	10 451 772	10 451 772	0
	Autres impôts	317 973	317 973	0
	Etat - divers	347 261	347 261	0
Groupes et associés		4 874 824	4 874 824	0
Débiteurs divers		10 778 740	10 778 740	0
	TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT	***33 778 711***	***33 778 711***	***0***
Charges constatées d'avance		1 658 705	1 658 705	0
	TOTAL DES CREANCES	***36 028 413***	***36 028 413***	***0***
Prêts accordés en cours d'exercice		0		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		0		
Prêts et avances consentis aux associés		0		

Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles		0	0	0	0
Autres emprunts obligataires		0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine		373 170	373 170	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine		0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers		30 942 240	24 191 877	6 750 363	0
Fournisseurs et comptes rattachés		39 568 490	39 568 490	0	0
Personnel et comptes rattachés		5 267 677	5 267 677	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		7 047 534	7 047 534	0	0
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	0	0	0	0
	Taxe sur la valeur ajoutée	2 201 409	2 201 409	0	0
	Obligations cautionnées	0	0	0	0
	Autres impôts	4 223 544	4 223 544	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 518 465	2 518 465	0	0
Groupes et associés		102 144 545	102 144 545	0	0
Autres dettes		8 368 745	8 368 745	0	0
Dette représentative de titres empruntés		0	0	0	0
Produits constatés d'avance		655 414	655 414	0	0
	TOTAL DES DETTES	***203 311 232***	***196 560 869***	***6 750 363***	***0***
Emprunts souscrits en cours d'exercice		0	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice		0			

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA EXPLOITATION	486 377	0	0
CCA GROUPE	1 799	0	0
LOYER	1 170 527	0	0
TOTAL	***1 658 703***	***0***	***0***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
FRANCHISE DE LOYER	850 000	0	0
PCA EXPLOITATION	7 230	0	0
TOTAL	***857 230***	***0***	***0***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
"AVOIRS A RECEVOIR"	3 233 477
"CLIENTS FAE"	256 729
"CLIENTS FAE GROUPE"	745 298
"AVOIRS A RECEVOIR GROUPE"	590
AVANCES ACOMPTES VERSES	5 668 647
ACTION DE FORMATION EN COURS	271 578
TOTAL	***10 176 320***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Charges à payer

Charges à payer	Montant
"FNP FOURNISSEURS HORS GROUPE"	9 616 735
"FNP FOURN IMMOS"	763 633
"AVOIRS A ETABLIR"	46 942
"PROV CP DROITS ACQUIS"	1 642 037
"PERS CHARGES A PAYER"	51 446
"CHARGES SOCIALES CP D.ACQUIS"	781 822
"ABT PFA BRUT"	419 996
"CHARGES SOC & FISC/PRIME PRECARITE"	24 207
"FNP FOURNISSEURS GROUPE"	25 969 278
"NOTES DE FRAIS"	1 913
"CH SOC PRIME FIN ANNEE"	224 826
"TAXE FORMATION"	1 692 000
"PROV PRIMES EXCEPTIONNELLES"	3 278
"CH SOC PRIME EXCEPTIONNELLE"	1 315
"DIVERSES TAXES A PAYER"	82 429
"FNP FORMATION"	470 571
"PROV CP EN CRS"	2 424 707
TOTAL	***44 217 136***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Composition du capital social

Nombre d'associés personnes morales :1

Nombre de parts correspondantes : 73763

Nombre d'associés personnes physiques : 0

Nombre de parts correspondantes : 0

Capital détenu par les personnes morales :

IDENTIFICATION		CAPITAL DETENU		ADRESSE			
Dénomination	SIREN	% détention	Nombre de parts	N°	Voie	CP	Commune
CLARIANE FRANCE	892318882	99,57%	73763	21	RUE BALZAC	75008	PARIS
MEDICA FRANCE	341174118	0,43%	319	21	RUE BALZAC	75008	PARIS
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				
		0	0				

Capital détenu par les personnes physiques :

Nom	Prénom	% détention	Nombre de parts	N°	Voie	CP	Commune
		0	0				
		0	0				
		0	0				

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	1 129 751						1 129 751
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	97 244 761						97 244 761
Ecarts de réévaluation	0						0
Réserve légale	112 975						112 975
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	0						0
Report à nouveau	40 881 733				16 649 473		57 531 206
Résultat de l'exercice	16 649 473		-5 799 486		-16 649 473		-5 799 486
Subventions d'investissement	147 573		13 081				134 492
Provisions réglementées	1 001 571	56 101					1 057 672
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***157 167 837***	***56 101***	***-5 786 405***	***0***	***0***	***0***	***151 411 371***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions investissements	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires	1 001 571	56 101	0	1 057 672
- Dont majorations exceptionnelles de 30%	0	0	0	0
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions implantation étranger après 1.1.1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
TOTAL (I)	***1 001 571***	***56 101***	***0***	***1 057 672***
Provisions pour litige	657 801	589 941	188 751	1 058 990
Provisions pour garanties	0	0	0	0
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	0	0	0	0
Provisions pour pensions	0	0	0	0
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien	0	0	0	0
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges	1 468 168	2 377 553	331 437	3 514 284
TOTAL (II)	***2 125 969***	***2 967 494***	***520 188***	***4 573 275***
Provisions sur immos incorporelles	2 106 881	0	0	2 106 881
Provisions sur immos corporelles	0	0	0	0
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	11 131 692	10 718 771	0	21 850 463
Provisions sur autres immos financières	32 483	0	0	32 483
Provisions sur stocks	46 888	0	0	46 888
Provisions sur comptes clients	823 731	350 264	329 098	844 898
Autres provisions pour dépréciations	470 843	0	0	470 843
TOTAL (III)	***14 612 518***	***11 069 035***	***329 098***	***25 352 456***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***17 740 058***	***14 092 630***	***849 286***	***30 983 402***
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 325 875	805 286	
Dont dotations et reprises financières		13 687 771	887 000	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		56 101	44 000	
dépréciations des titres mis en équivalence				0

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Liste des filiales et des participations

Filiales et participations (plus de 20 Stés)	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
LA FONTANIERE	82 675	2 984 874	100	2 201 992	2 201 992	0	0	3 089 476	-367 183	0
LES PARENTS	37 000	822 364	100	5 022 350	5 022 350	0	0	5 284 891	285 254	0
VILLA PAPYRI	38 112	2 395 367	100	38 112	38 112	0	0	4 492 754	-255 832	0
VILL'ALIZE	538 853	3 368 019	100	2 905 837	2 905 837	0	0	4 491 930	518 101	0
VILLA EYRAS	37 200	5 960 446	100	12 555 313	12 555 313	0	0	5 812 860	113 098	0
PLAISANCE	156 160	3 113 088	100	2 879 998	2 879 998	0	0	3 968 965	-184 253	0
VAL DES SOURCES	593 110	1 993 229	100	3 043 027	3 043 027	0	0	4 396 086	176 202	0
CLOS DES VIGNES	396 586	3 082 856	100	2 839 918	2 839 918	0	0	4 664 793	365 094	0
VILLA SPINALE	40 000	3 009 631	100	2 260 352	2 260 352	0	0	3 936 030	258 284	0
AUF FIL DU TEMPS	38 112	4 125 089	100	38 112	38 112	0	0	5 007 463	348 887	0
PASTORIA	50 668	3 612 307	100	2 131 781	2 131 781	0	0	4 137 350	526 611	0
LES CASSISSINES	38 112	5 986 727	100	38 112	38 112	0	0	5 230 380	639 116	0
L'ASTREE	40 000	4 350 151	100	40 000	40 000	0	0	4 562 559	303 040	0
L'ESCONDA	40 000	4 134 218	100	40 000	40 000	0	0	5 049 080	313 511	0
L'AIR DU TEMPS	245 000	875 136	100	2 280 000	2 280 000	0	0	4 567 370	386 534	0
LA LOUBIERE	1 766 704	-1 134 008	100	12 684 300	9 241 324	0	0	5 279 646	128 323	0
MAS DES AINES	40 000	2 138 005	100	483 861	483 861	0	0	3 912 889	210 767	0
LES HAUT D'ANDILLY	100 000	675 392	100	492 669	492 669	0	0	3 655 199	190 187	0
LES TYBILLES	42 000	10 499 096	100	15 433 717	15 433 717	0	0	6 462 938	472 788	0
VILLANDIERES DE NIMES	2 000	94 060	100	780 392	0	0	0	0	-18 853	0
Participations (10 à 50% du capital)										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
AGES ET VIE HABITAT	30 000	22 017 820	100	30 022 313	30 022 313	0	0	79 756 273	2 585 711	500 000
AGES ET VIE GESTION	49 800	-298 845	76	7 162 550	7 162 550	0	0	20 462 634	-3 436 014	0

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Liste des filiales et des participations

Filiales et participations (plus de 20 Stés)	Capital (4)	Réserves et report à nouveau avant affectations (4)	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société en cours d'exercice
				Brute	Nette					
A. Renseignements détaillés(1) (2)										
Filiales (+ de 50% du capital détenu par la société)										
LES BEGONIAS	1 062 825	23 866 215	13	9 244 188	9 244 188	0	0	139 254 213	-239 352	0
PB EXPANSION	37 000	2 862 928	100	37 000	37 000	0	0	0	-152 434	0
ABILONE	672 300	1 218 883	100	4 146 613	4 146 613	0	0	0	393 752	5 723 650
PERIER	106 608	-203 359	100	12 023 868	7 823 868	0	0	4 573 133	-212 385	0
PEROU	1 672 500	1 286 163	100	7 091 548	3 414 118	0	0	30 418	-1 061 370	0
THALATTA	70 000	165 439	100	3 758 238	3 758 238	0	0	5 110 406	-606 361	0
SERIENCE SSR	60 692	10 085 456	100	15 832 396	15 832 396	0	0	34 636 519	2 196 527	0
LE CASTELLI	38 000	495 771	100	2 196 589	595 657	0	0	465 623	82 748	0
PONTLIEUE	40 000	6 525 825	100	2 836 265	2 836 265	0	0	5 837 721	647 399	0
LES BLES D'OR	38 120	504 587	100	6 074 925	6 074 925	0	0	4 674 742	355 892	0
LO SOLELH	37 000	-2 044 189	100	4 566 309	1 586 931	0	0	3 623 623	-353 957	0
LES MEUNIERES	60 000	-672 319	100	4 914 661	4 914 661	0	0	5 747 298	255 952	0
SAINT FRANCOIS LES SALES	40 000	1 125 863	100	3 323 833	3 323 833	0	0	62 521 306	408 250	0
SARL LES FONTAINES	40 000	-2 112 912	100	1 877 666	0	0	0	0	-122 391	0
LES TEMPS BLEUS	40 000	283 883	100	3 328 010	3 328 010	0	0	4 053 681	-21 885	0
LES PINS BLEUS	40 000	-358 412	100	3 217 333	3 217 333	0	0	4 305 095	-398 991	0
LA REINE BLANCHE	38 152	912 304	100	6 435 980	6 435 980	0	0	6 262 085	325 149	0
HOMERE HOTELLERIE MEDICALISEE RET	38 112	4 012 831	100	5 021 557	5 021 557	0	0	4 704 312	266 897	0
LE PETIT CASTEL	37 000	3 700	100	4 878 011	3 660 011	0	0	4 848 933	532 609	0
RESIDENCE MISTRAL	7 630	-370 774	100	2 073 798	0	0	0	3 979 484	-253 081	
LA SAISON DOREE	40 000	551 747	100	5 183 056	5 183 056	0	0	5 793 973	-30 313	
Participations (10 à 50% du capital)										
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations non reprises au A.										
Filiales françaises (ensemble)										
Filiales étrangères (ensemble) (3)										
Participations dans des sociétés françaises										
Participation dans des sociétés étrangères										

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Ventilation des subventions d'exploitations en K€

Ventilation du chiffre d'affaires	31/12/2023	31/12/2022	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Remboursement primes Covid	0	2	-100%
Financement Ségur	0	0	0%
Remboursement surcôut Covid	-10	577	-102%
Garantie financière Covid	0	0	0%
Autres subventions	176	464	-62%
Chiffres d'affaires nets	***166***	***1 043***	***-84%***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Transferts de charges

Transferts de charges	Exploitation
Divers transferts de charges dont remboursement assurance, primes pour l'emploi	100 790
Avantages en nature	113 351
Transfert charges sur participation	342 505
Remboursement formation continue	108 168
Remboursement sécurité sociale et prévoyance	665 234
TOTAL	***1 330 048***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Quote part de résultats

Sociétés déficitaires	Résultat global	Résultat transféré
TOTAL	*0*	*0*

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES & AMENDES	1 787	
AUTRES CHARGES EXCEPT	240 549	
AUTRES CH.EXCEPT / ACHATS	7 070	
AUTRES CH.EXCEPT/AUT.CH.EXTER.	2 866	
EPURATIONS SOCIIEUX		302 622
AUTRES CH.EXCEPT / I & T NC	468 571	
SINISTRES ASSURANCES	1 500	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		273 948
AUTRES PDTS EXCEPT / CA NC		5 736
RBT SINISTRES ASSURANCES		6 058
Q/P SUBV.INVEST.VIR AU RESULT		13 081
REPRISES PROV. R&C EXCEPT		44 000
PDTS CESSIONS IMMO CORP		4 610 000
VNC DES IMMOS CORP CEDEES	3 914 334	
DOT AMT DEROGATOIRE	56 101	
DOT PROV PR R&C EXCEPTIONNELS	0	
TOTAL	***4 692 779***	***5 255 445***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total	< 1 an	de 1 à 5 ans	> 5 ans
Engagements donnés (à détailler)				
Cautions au profit d'organismes de Crédit bail	0			
Garantie bancaire à première demande	0			
Nantissements de fonds de commerce au profit d'Ets de crédit	0			
Nantissements d'OPCVM au profit d'établissements de crédiit bail	0			
Engagements pris sur oipérations de croissance externe (sous conditions suspensives)	0			
Cautions au profit d'établissements de crédit	0			
A.Total engagements liés à l'exploitation	**0**	**0**	**0**	**0**
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
B.Total engagements liés au financement	**0**	**0**	**0**	**0**
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
C. Total autres engagements donnés	**0**	**0**	**0**	**0**
I. Total engagements donnés (A+B+C)	**0**	**0**	**0**	**0**
Engagements reçus (à détailler)				
Garanties d'Actif et de passif reçues liées aux acquisitions de titres	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
II. Total engagements reçus	**0**	**0**	**0**	**0**
Engagements réciproques (à détailler)				
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
	0			
III. Total engagements réciproques	**0**	**0**	**0**	**0**

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Engagements pris en matière de retraite

Méthode de calcul : unités de crédit projetées suivant norme IAS 19.
Convention collective : CCU
Table de mortalité : TPGF05/TPGH05
Modalités de départ à la retraite : départ volontaire

Principales hypothèses :	31/12/2023	31/12/2022
IDR	3 650 658	4 388 497
Taux d'actualisation	3.77%	3.27%
Ages de départ à la retraite :		
Employés nés en 1950 et moins	60	60
Employés nés entre 1951 et 1952	61	61
Employés nés en 1953 et plus	62	62
Cadres nés en 1950 et moins	63	63
Cadres nés en 1951 et plus	64	64
Taux de turnover	0 à 20%	0 à 18%

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Crédit-bail

Néant	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine					**0**
Amortissements :					
· Cumuls exercices antérieurs					**0**
· Dotation de l'exercice					**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Redevances payées :					
· Cumuls exercices antérieurs					**0**
· Exercices		0			**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Redevances restant à payer :					
· A 1 an au plus					**0**
· A plus d'1 an et 5 ans au plus					**0**
· A plus de 5 ans					**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Valeur résiduelle :					
· A 1 an au plus					**0**
· A plus d'1 an et 5 ans au plus					**0**
· A plus de 5 ans					**0**
Total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Montant pris en charge dans l'exercice					**0**

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Impôt sur les bénéfices

Intégration fiscale

Conformément à la convention d'intégration fiscale conclue avec la société tête de groupe CLARIANE SE , la société calcule son impôt sur le bénéfice comme si elle était imposable séparément.

Ventilation de Impôt sur les bénéfices

Impôts	Résultat avant impôt	Impôt théorique	Ret fiscaux en base	Impôt dû
Résultat courant	-6 362 195	-1 590 549	5 799 529	-140 666
Résultat exceptionnel	562 666	140 666		140 666
IS sur résultats antérieurs				
Contribution sociale		0		0
Contribution exceptionnelle		0		
Participation des salariés	43		-448 837	
Crédits d'impôts à raison des déficits antérieurs				
TOTAL	***-5 799 486***	***-1 449 882***	***5 350 692***	***0***

Le taux effectif d'impôt société retenu est de 25 %.

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Effectifs

	Effectif moyen global	
Effectf	31/12/2023	31/12/2022
Effectif ETP	1 822	1 832
TOTAL	***1 822***	***1 832***

DocuSign Envelope ID: 05DE9FF2-4CE8-4CE1-B170-3993D6171D09

Société établissant des comptes consolidés

Dénomination et siègle social	Forme juridique	Capital	% de détention
CLARIANE SE 21-25 RUE BALZAC 75 008 PARIS SIREN 447800475	SE	534 142 680 Euros	100%