Compte de résultat

Compte de résultat			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services			3 344 528		3 344 528	3 417 853
Chiffres d'affaires nets			***3 344 528***		***3 344 528***	***3 417 853***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation					48 033	49 250
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					34 214	73 630
Autres produits					49	35
Total des produits d'exploitation (I)					***3 426 824***	***3 540 768***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					385	
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					162 286	162 312
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					3 902	4 884
Autres achats et charges externes					1 023 646	1 088 218
Impôts, taxes et versements assimilés					247 899	262 264
Salaires et traitements					1 474 667	1 436 752
Charges sociales					549 021	555 764
Dotations d'exploitation	**sur immobilisations**	Dotations aux amortissements			141 985	142 901
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				59 931	3 805
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				80	
Autres charges					42	1 190
Total des charges d'exploitation (II)					***3 663 845***	***3 658 088***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					**-237 020**	**-117 320**
Bénéfice attribué ou perte transférée		(III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré		(IV)				
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées					22 497	15 257
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					***22 497***	***15 257***
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					**-22 497**	**-15 257**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)					**-259 518**	**-132 578**

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 818	228
Produits exceptionnels sur opérations en capital		4 169
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (VII)	***8 818***	***4 397***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 582	355
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***12 582***	***355***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**-3 765**	**4 042**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***3 435 642***	***3 545 165***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***3 698 924***	***3 673 701***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	**-263 282**	**-128 536**

ATRIA
Société par actions simplifiée au capital de 37 000 euros
Siège social : Zone industrielle, 25870 DEVECEY
352 836 795 RCS BESANCON

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 28 JUIN 2023

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

DEUXIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice de -263 282 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice : ..... -263 282 euros

En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à -2 047 889 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de -2 007 189 euros.

L'associé unique rappelle qu'aux termes d'une décision en date du 20 juin 2012, prise en application des dispositions de l'article L. 225-248 du Code de commerce du fait des pertes rendant les capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social, il a été décidé qu'il n'y avait pas lieu à dissolution anticipée de la Société.

L'associé unique rappelle qu'il résulte du bilan de l'exercice social clos au 31 décembre 2022 que les capitaux propres de la Société n'ont pas été reconstitués à un niveau au moins égal à la moitié du capital social.

L'associé unique estime que les perspectives de développement de la société permettent une continuité de l'exploitation sociale.

Afin de se conformer aux dispositions de l'article 243 *bis* du Code général des impôts, l'associée unique constate qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Certifié conforme

LA PRESIDENTE
SAS Medotels
Représentée par Nicolas Guffroy
dûment habilité à cet effet

NG
NG (21 août 2023 14:47 GMT+2)

KORIAN

ANNEXE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois .

L'exercice précédent 31/12/2021 avait également une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice, avant affectation du résultat, est de 1 144 764 Euros.
Le résultat net comptable pour l'exercice écoulé s'élève à -263 282 Euros.

Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général mis à jour par le Règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016, par le règlement ANC 2018-01 du 20/04/2018 et par le règlement 2019-02 du 07 juin 2019.

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS

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).

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.
Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Participations et autres titres immobilisés

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 2022, 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 (6.25 % pour la France) ;
- le taux de croissance moyen retenu est de 1,80 % ;
- le plan d'affaires retenu correspondant au plan stratégique à quatre ans.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées de vie généralement admises :

Logiciels	3 à 5 ans
Installations techniques, mat.outillage	5 à 10 ans
Install. générales agencts, aménagts	3 à 10 ans
Matériel	10 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier	10 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	60 ans
Ravalement façade	15 ans
Couverture	30 ans
Etanchéité	25 ans
Menuiserie	20 ans
Plâtrerie, isolation	20 ans
Electricité	20 à 30 ans
Plomberie, sanitaire	15 ans
Revêtements de sols	20 ans
Revêtements muraux, peinture	15 ans
Ascenseurs	15 ans
VRD	30 ans

STOCKS

Ils concernent essentiellement les produits pharmaceutiques, les produits d'entretien, les fournitures médicales et l'alimentation.
Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées globalement au plus bas de leur coût d'acquisition ou de leur valeur marché. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur de marché est inférieure au coût d'acquisition.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

CHANGEMENT DES METHODES D'EVALUATION OU DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation ou de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

MEDAILLES DU TRAVAIL

Conformément à la législation française, les salariés de la société ATRIA 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 et des dispositions particulières du PCG 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 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 médailles du travail s'élève à 1 364 Euros au 31/12/2022 et a été déterminée à partir des hypothèses actuarielles suivantes :

- Date de l'évaluation actuarielle des engagements : 31/12/2022
- Date d'extraction des données : 30/09/2022
- Taux d'actualisation : 3.27%
- 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 2022. 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.

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Pour tenir compte du risque de leur irrécouvrabilité, une grille de dépréciation basée sur plusieurs critères est utilisée :

- Résidant présent, sorti ou décédé
- Situation du créancier : propriétaire d'un bien immobilier, existence d'une caution, attente d'aide sociale, dossier surendettement, succession bénéficiaire, succession vacante, etc…

Le montant de la provision s'élève donc pour cette année à 3 804.52 €

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Unité économique et sociale (UES) et Participation Groupe

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 23 juin 2022, conclu 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 :

- application d'une grille fonction du taux d'atteinte de l'EBITDA du Groupe en France
- 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).

En 2022, le taux d'atteinte de l'EBITDA du Groupe en France n'étant pas atteint, la mutualisation des participations dégagées par les seules sociétés bénéficiaires ayant plus de 50 salariés a été appliquée.

Autres faits marquants

En 2020 et 2021, les Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes ont subi de plein fouet les impacts de la crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID19. La fin d'année 2021 avait été marquée par un retour progressif à la normale, avec une remontée progressive de l'activité. Le début d'année 2022 a été marqué par la crise médiatique autour du secteur des EHPAD privés, en lien avec la sortie du livre « Les Fossoyeurs », qui a provoqué une défiance et une baisse du taux d'occupation. Le regain de confiance des familles et résidents envers Korian a permis une remontée du taux d'occupation sur le deuxième semestre 2022, en particulier pendant l'été.

Par ailleurs, l'année 2022 a été marquée par des difficultés en termes de fidélisation des équipes en établissement, ce qui a entraîné une augmentation du poids des CDD et de l'intérim, ainsi que par l'inflation qui a touché les principaux coûts portés par les établissements : salaires, énergie, achats alimentaires, blanchisserie, loyers.

Contrairement aux deux années précédentes, et en lien avec la disparition progressive de la crise sanitaire liée au COVID, les établissements n'ont pas reçu d'aide spécifique en 2022 en lien avec l'exercice. Les éventuels financements perçus sont des reliquats des deux années précédentes en lien avec la crise sanitaire.

Résumé des impacts dans les comptes au 31 décembre 2022

		Montant	Traitement comptable
Compensation	Compensation perte de recettes	39 631	Autres produits
	Couverture dépenses surcoûts	6 660	Autres produits
	Compensation primes exceptionnelles	13 701	Autres produits

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 EHPADs. Les compensation 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 2022, des dépréciations ont été constituées pour couvrir la différence entre les financements notifiés 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 dans les comptes au 31 décembre 2022

		Montant	Traitement comptable
Coûts	Revalorisation salariale	244 615 €	Charges de personnel
Compensation	Financement revalorisation salariale	201 951 €	Chiffre d'affaires

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Rien à signaler

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		366 018		
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		370 966		18 727
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	1 190 552		10 576
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et mobilier informatique	619 373		
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		52 585		39 449
Avances et acomptes				
TOTAL III)		***2 233 475***		***68 752***
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL IV)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		***2 599 493***		***68 752***

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)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				366 018	
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				389 693	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			1 201 128	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique			619 373	
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		29 303		62 730	
Avances et acomptes					
TOTAL (III)		***29 303***		***2 272 924***	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL IV)					
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		***29 303***		***2 638 942***	

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)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		2 768			2 768
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériels et outillages		316 862	7 156		324 018
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements divers	864 620	99 229		963 849
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	564 913	35 600		600 513
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		*1 746 395*	*141 985*		*1 888 380*
TOTAL GENERAL (I + II + III)		*1 749 163*	*141 985*		*1 891 148*

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 exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais établ							
Autres							
Terrains							
Constructions :							
sol propre							
sol autrui							
install.							
Autres immobilisations :							
Inst. techn.							
Inst gén.							
M.Transport							
Mat bureau.							
Emball.							
CORPO.							
Acquis. de titres							
TOTAL							

Cadre C	Charges réparties sur plusieurs exercices	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA MAINTENANCE ATLAN	335		
CCA MAINTENANCE DEF	2 171		
CCA ABONNEMENT MUSIC CARE	350		
CCA MAINTENANCE PASSMAN	285		
CCA MAINTENANCE PASSMAN	103		
CCA FORMATION	20		
TOTAL	***3 264***		

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA FORMATION	12		
TOTAL	***12***		

Fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur nette	Durée d'amortissement
Droit au bail		
Eléments achetés avec protection juridique		
Eléments achetés sans protection juridique	363 250	
Eléments dont l'inscription résulte d'une réévaluation		
Eléments reçus en apport		
Mali de confusion		
Total	**363 250**	

Composition du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2022	Valeur nominale
Actions ordinaires	8 976			**8 976**	4.1221
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
Total	**8 976**			**8 976**	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	37 000						37 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	3 700						3 700
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	-1 656 071				-128 536		-1 784 607
Résultat de l'exercice	-128 536		263 282		128 536		-263 282
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***-1 743 907***		***263 282***				***-2 007 189***

Provisions

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992				
Provisions implantation étranger après 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL IOTAL (I)				
Provisions pour litige				
Provisions pour garanties				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien				
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	4 786	80		4 866
TOTAL II)	***4 786***	***80***		***4 866***
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immos financières				
Provisions sur stocks		670		670
Provisions sur comptes clients	3 805			3 805
Autres provisions pour dépréciations		59 262		59 262
TOTAL III)	***3 805***	***59 931***		***63 736***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***8 590***	***60 011***		***68 601***
Dont dotations et reprises d'exploitation		60 011		
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles				
dépréciations des titres mis en équivalence				

Provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées au cours de l'exercice	Reprises non utilisées au cours de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
PROVISION MEDAILLES DU TRAVAIL	1 286	80			1 366
PROVISION DIRECTION JURIDIQUE	3 500				3 500
Total	**4 786**	**80**			**4 866**

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises			%
Production vendue biens			%
Production vendue services	3 344 528	3 417 853	-2%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	3 344 528	3 417 853	-2%
Chiffres d'affaires nets-Export			%
Chiffres d'affaires nets	***3 344 528***	***3 417 853***	***-2%***

Transferts de charges

Transferts de charge	Montant
Indemnités reçues des organismes de sécurité sociale	10 586
Avantage en nature	4 300
Remboursement des frais divers	13 132
Prise en charge par l'OPCA des frais de formation des salariés	6 195
Indemnités d'assurance	
TOTAL	***34 213***

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES AIST	8	
SOLDES FOURNISSEURS ANTERIEURS	11 634	7 457
CHARGES ANTERIEURES	143	
PRESCRIPTION COMPTES SOCIAUX	797	1 361
TOTAL	***12 582***	***8 818***

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-259 518		-259 518
Résultat exceptionnel	-3 765		-3 765
Participation des salariés			
Crédits d'impôts à raison des déficits antérieurs			
TOTAL	***-263 283***		***-263 283***

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt	
Provisions réglementées	
Ecart de conversion Actif	
Autres charges déduites d'avance	
Plus values à long terme en sursis d'imposition	
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	
Bases d'allègement de la dette future d'impôt	
Provisions pour retraites et obligations similaires	
Charges à payer	**Néant**
Participation des Salariés	
Organic	
Divers	
Ecart de conversion Passif	
Autres produits taxés d'avance	
Déficits reportables fiscalement	
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	
Situation nette	

Autres informations

IDENTITE SOCIETE MERE CONSOLIDANTE

Les comptes de la société SAS ATRIA LO SOLELH sont inclus, suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés de KORIAN SE, SE immatriculée au RCS de Paris sous le n° 447 800 475. Les comptes consolidés peuvent être obtenus au lieu du siège social situé 21-25 Rue Balzac à Paris (75008).

INTEGRATION FISCALE

La société ATRIA appartient depuis le 1er janvier 2016 à un groupe fiscal intégré dont la tête de Groupe est aujourd'hui la société KORIAN SE.
Au titre de la convention d'intégration applicable, la charge d'impôt est supportée par la société ATRIA comme en l'absence d'intégration. Les économies d'impôt réalisées par le Groupe, grâce aux déficits et aux correctifs, avoirs fiscaux et crédits d'impôts, sont conservés chez KORIAN SE, société tête d'intégration, et sont considérés comme un gain immédiat de l'exercice. Sur l'exercice où la société ATRIA redevient bénéficiaire, KORIAN SE supporte alors une charge d'impôt.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Aucune rémunération n'a été allouée au titre de l'exercice aux dirigeants de la société ATRIA .

EFFECTIFS MOYENS

L'effectif moyen du personnel salarié au cours de l'exercice écoulé se ventile comme suit :

	Nombre
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	8
Employés	36
TOTAL	**48**

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE RETRAITE

Le montant des engagements pris en matière de retraite, calculé en fonction des hypothèses retenues ci-après, est évalué à la somme de 120 214 €. Ce montant n'est pas provisionné dans les comptes sociaux.

Hypothèses :

Méthode de calcul choisie : Méthode des unités de crédit projetées (telle qu'imposée par IAS 19 révisée)
Table de mortalité : TPGF05 / TPGH05
Taux d'actualisation : 3.27%
Convention collective : CCU
Age conventionnel de départ : 64 ans pour les cadres, 62 ans pour les non-cadres
Modalités de départ : volontaire

CONVENTION DE CASH POOLING

La société ATRIA est rattachée à un pivot de trésorerie au travers de sa maison mère KORIAN SE.
L'objet de ce cash pooling est de centraliser et compenser au niveau de KORIAN 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 ATRIA sont soldés chaque jour par contrepartie d'un "compte courant cash pool" avec KORIAN SE.
Le compte courant en résultant a été rémunéré en 2022

- EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 75 points de base si le compte est créditeur, soit en moyenne 2,66% si le compte est créditeur.
- EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 15 points de base, soit en moyenne 2,30% si le compte est débiteur.

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES OU RECUS

Néant.

Montants concernant les entreprises liées

Rubriques	Entreprises liées	Participations	Dettes, créances en effet comm.
ACTIF			
Participations			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres Créances			
PASSIF			
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	262 967		
Dettes fiscales et sociales			
Autres Dettes	2 082 200		
PRODUITS ET CHARGES FINANCIERS			
Produits financiers			
Charges financières	22 497		

Créances et dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immos financières				
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients clients		164 227	164 227	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		3 834	3 834	
Securité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	81 091	81 091	
	Autres impôts	11 925	11 925	
	Etat - divers	8 362	8 362	
Groupes et associés				
Débiteurs divers		144 669	144 669	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		***414 108***	***414 108***	
Charges constatées d'avance		3 264	3 264	
TOTAL DES CREANCES		***417 372***	***417 372***	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

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					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine					
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		165 491		165 491	
Fournisseurs et comptes rattachés		520 063	520 063		
Personnel et comptes rattachés		110 875	110 875		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		109 451	109 451		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 214	1 214		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	59 017	59 017		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		15 547	15 547		
Groupes et associés		2 082 000	2 082 000		
Autres dettes		83 418	83 418		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		12	12		
TOTAL DES DETTES		***3 147 088***	***2 981 597***	***165 491***	
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Charges à payer

Charges à payer	Montant
FNP FRN. HORS GROUPE	194 283
FNP FOURNI. GROUPE	262 967
IMMO FACT Non PARVEN	11 649
FACT Non PARVENUES F	5 648
AVOIRS A ETABLIR	11 454
PROV CP DROITS ACQUI	40 319
PROV CONGES PAYES	62 071
ABT PFA BRUT	4 600
PERS CHARGES A PAYER	2 797
CHGES.SOC.CP D.ACQUI	19 152
PROV CSF/CONGES PAYE	29 484
CH SOC PRIME FIN ANN	2 236
CHARGES SOC & FISC/P	1 328
TAXE APPRENT	12 313
PARTICIPAT.EFF CONST	6 479
PARTICIPAT.EFF CONST	6 278
TAXE SUR SALAIRES	6 289
DIVERSES TAXES A PAY	221
TAXE FORMATION	23 799
TOTAL	***703 368***

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
AVOIRS A RECEVOIR	33 753
CET-COT.VALEUR AJOUT	3 158
FORMATION CONTINUE	8 767
ACTIONS DE FORMATION	8 362
TOTAL	***54 040***

Résultats des cinq derniers exercices

Etabli en EUR					31/12/2022
Nature des indications	**Exercice N-4**	**Exercice N-3**	**Exercice N-2**	**Exercice N-1**	**Exercice N**
I. Capital en fin d'exercice					
a) Capital social (en EUR)	37 000	37 000	37 000	37 000	37 000
b) Nombre d'actions ordinaires existantes	8 976	8 976	8 976	8 976	8 976
c) Nombre d'actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote) existantes					
d) Nombre maximal d'actions futures à créer					
d-1) par conversion d'obligations					
d-2) par exercice de droits de souscription					
II. Résultat de l'exercice (en EUR)					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	3 188 655	3 166 411	3 082 166	3 417 853	3 344 528
b) Résultat avant impôts et charges calculées	208 249	91 015	112 579	-20 967	-61 285
c) Impôt sur les bénéfices		-150			
d) Participation des salariés due au titre de l'exercice	23 199	23 251	-3 143		
e) Dotations aux amortissements et provisions	149 464	129 071	152 163	107 569	201 997
f) Résultat après impôts et charges calculées	35 587	-61 156	-36 440	-128 536	-263 282
g) Résultat distribué au titre de l'exercice					
III. Résultat par action (en EUR)					
a) Résultat après impôts mais avant charges calculées	21	8	13	-2	-7
b) Résultat après impôts et charges calculées	4	-7	-4	-14	-29
c) Dividende ordinaire net attribué à chaque action					
IV. Personnel					
a) Effectif moyen des salariés employés	49	50	52	59	48
b) Montant de la masse salariale de l'exercice	1 197 933	1 217 430	1 283 358	1 436 752	1 474 667
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, retraites...) (EUR)	433 509	415 493	431 520	555 764	549 021

Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

ATRIA

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Mazars
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire
et conseil de surveillance
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

ATRIA

Société par actions simplifiée unipersonnelle au capital de 37 000 €
Zone Industrielle - 25870 DEVECEY
R.C.S. : BESANCON 352 836 795

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Associée Unique de la société ATRIA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ATRIA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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 commerciaux, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 363 250 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition. Ils font l'objet de tests de valeur dans les situations et selon les modalités décrites dans la note *« Immobilisations incorporelles »* de la section *« Règles et méthodes comptables »* de l'annexe.

Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests de valeur, notamment les données et hypothèses utilisées pour les calculs des valeurs recouvrables et nous avons vérifié par sondage les calculs effectués par la société.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

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 ses 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 la présidente.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations la concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Le Commissaire aux Comptes

Mazars

Paris La Défense, le 20 juin 2023



Stéphane MARFISI
Associé

KORIAN

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

ATRIA

Société par actions simplifiée
Siège social : ZONE INDUSTRIELLE 25870 DEVECEY

SOMMAIRE

Bilan actif 3
Bilan passif 4
Compte de résultat 5
Compte de résultat (suite) 6
Règles et méthodes comptables 8
Immobilisations 13
Amortissements 14
Charges constatées d'avance 15
Produits constatés d'avance 15
Fonds commercial 16
Composition du capital social 16
Variation des capitaux propres 17
Provisions 18
Provisions pour risques et charges 19
Ventilation du chiffre d'affaires 19
Transferts de charges 20
Charges et produits exceptionnels 21
Répartition de l'impôt sur les bénéfices 22
Fiscalité différée 22
Autres informations 23
Montants concernant les entreprises liées 25
Créances et dettes 26
Charges à payer 27
Produits à recevoir 27
Résultats des cinq derniers exercices 28

Bilan actif

BILAN-ACTIF		Exercice N			Exercice N-1
		Brut	Amortissements	Net	Net
Capital souscrit non appelé	(I)				
Frais d'établissement					
Frais de développement					
Concessions,brevets et droits similaires		2 768	2 768		
Fonds commercial		363 250		363 250	363 250
Autres immobilisations incorporelles					
Avances sur immos incorporelles					
TOTAL immobilisations incorporelles		***366 018***	***2 768***	***363 250***	***363 250***
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel		389 693	324 018	65 675	54 104
Autres immobilisations corporelles		1 820 501	1 564 362	256 138	380 392
Immobilisations en cours		62 730		62 730	52 585
Avances et acomptes					
TOTAL immobilisations corporelles		***2 272 924***	***1 888 380***	***384 544***	***487 081***
Participations selon la méthode de meq					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL immobilisations financières					
Total Actif Immobilisé	***(II)***	***2 638 942***	***1 891 148***	***747 794***	***850 331***
Matières premières, approvisionnements		35 114	670	34 444	39 015
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
TOTAL Stock		***35 114***	***670***	***34 444***	***39 015***
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés		164 227	3 805	160 422	68 154
Autres créances		249 882	59 262	190 620	214 526
Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL Créances		***414 108***	***63 066***	***351 042***	***282 680***
Valeurs mobilières de placement					
(dont actions propres:)					
Disponibilités		8 221		8 221	275
TOTAL Disponibilités		***8 221***		***8 221***	***275***
Charges constatées d'avance		3 264		3 264	135 011
TOTAL Actif circulant	***(III)***	***460 706***	***63 736***	***396 971***	***456 981***
Frais d'émission d'emprunt à étaler	(IV)				
Primes de remboursement des obligations	(V)				
Écarts de conversion actif	(V)				
Total Général	***(I à VI)***	***3 099 648***	***1 954 884***	***1 144 764***	***1 307 312***

Bilan passif

BILAN-PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel (dont versé : 37 000)	37 000	37 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	3 700	3 700
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont réserve des prov. fluctuation des cours :)		
Autres réserves (dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :)		
TOTAL Réserves	***40 700***	***40 700***
Report à nouveau	-1 784 607	-1 656 071
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**-263 282**	**-128 536**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	***-2 007 189***	***-1 743 907***
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		
Provisions pour risques	3 500	3 500
Provisions pour charges	1 366	1 286
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)	***4 866***	***4 786***
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 009
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs :)	2 247 491	1 960 392
TOTAL Dettes financières	***2 247 491***	***1 963 401***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 914	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	520 063	662 070
Dettes fiscales et sociales	280 557	358 072
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 547	29 705
Autres dettes	70 504	33 185
TOTAL Dettes d'exploitation	***899 585***	***1 083 032***
Produits constatés d'avance	12	
TOTAL DETTES (IV)	***3 147 088***	***3 046 433***
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL - PASSIF (I à V)	***1 144 764***	***1 307 312***

Compte de résultat

Compte de résultat			Exercice N			Exercice N-1
			France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services			3 344 528		3 344 528	3 417 853
Chiffres d'affaires nets			***3 344 528***		***3 344 528***	***3 417 853***
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation					48 033	49 250
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					34 214	73 630
Autres produits					49	35
Total des produits d'exploitation (I)					***3 426 824***	***3 540 768***
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					385	
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					162 286	162 312
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					3 902	4 884
Autres achats et charges externes					1 023 646	1 088 218
Impôts, taxes et versements assimilés					247 899	262 264
Salaires et traitements					1 474 667	1 436 752
Charges sociales					549 021	555 764
Dotations d'exploitation	**sur immobilisations**	Dotations aux amortissements			141 985	142 901
		Dotations aux provisions				
	Sur actif circulant : dotations aux provisions				59 931	3 805
	Pour risques et charges : dotations aux provisions				80	
Autres charges					42	1 190
Total des charges d'exploitation (II)					***3 663 845***	***3 658 088***
RÉSULTAT D'EXPLOITATION					**-237 020**	**-117 320**
Bénéfice attribué ou perte transférée		(III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré		(IV)				
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées					22 497	15 257
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)					***22 497***	***15 257***
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					**-22 497**	**-15 257**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)					**-259 518**	**-132 578**

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (suite)	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 818	228
Produits exceptionnels sur opérations en capital		4 169
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (VII)	***8 818***	***4 397***
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 582	355
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***12 582***	***355***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	**-3 765**	**4 042**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	***3 435 642***	***3 545 165***
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	***3 698 924***	***3 673 701***
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	**-263 282**	**-128 536**

KORIAN

ANNEXE

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois .

L'exercice précédent 31/12/2021 avait également une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice, avant affectation du résultat, est de 1 144 764 Euros.
Le résultat net comptable pour l'exercice écoulé s'élève à -263 282 Euros.

Règles et méthodes comptables

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général mis à jour par le Règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016, par le règlement ANC 2018-01 du 20/04/2018 et par le règlement 2019-02 du 07 juin 2019.

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS

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).

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.
Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Participations et autres titres immobilisés

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 2022, 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 (6.25 % pour la France) ;
- le taux de croissance moyen retenu est de 1,80 % ;
- le plan d'affaires retenu correspondant au plan stratégique à quatre ans.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées de vie généralement admises :

Logiciels	3 à 5 ans
Installations techniques, mat.outillage	5 à 10 ans
Install. générales agencts, aménagts	3 à 10 ans
Matériel	10 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier	10 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	60 ans
Ravalement façade	15 ans
Couverture	30 ans
Etanchéité	25 ans
Menuiserie	20 ans
Plâtrerie, isolation	20 ans
Electricité	20 à 30 ans
Plomberie, sanitaire	15 ans
Revêtements de sols	20 ans
Revêtements muraux, peinture	15 ans
Ascenseurs	15 ans
VRD	30 ans

STOCKS

Ils concernent essentiellement les produits pharmaceutiques, les produits d'entretien, les fournitures médicales et l'alimentation.
Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées globalement au plus bas de leur coût d'acquisition ou de leur valeur marché. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur de marché est inférieure au coût d'acquisition.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

CHANGEMENT DES METHODES D'EVALUATION OU DE PRESENTATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation ou de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

MEDAILLES DU TRAVAIL

Conformément à la législation française, les salariés de la société ATRIA 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 et des dispositions particulières du PCG 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 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 médailles du travail s'élève à 1 364 Euros au 31/12/2022 et a été déterminée à partir des hypothèses actuarielles suivantes :

- Date de l'évaluation actuarielle des engagements : 31/12/2022
- Date d'extraction des données : 30/09/2022
- Taux d'actualisation : 3.27%
- 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 2022. 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.

PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CREANCES

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Pour tenir compte du risque de leur irrécouvrabilité, une grille de dépréciation basée sur plusieurs critères est utilisée :

- Résidant présent, sorti ou décédé
- Situation du créancier : propriétaire d'un bien immobilier, existence d'une caution, attente d'aide sociale, dossier surendettement, succession bénéficiaire, succession vacante, etc...

Le montant de la provision s'élève donc pour cette année à 3 804.52 €

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Unité économique et sociale (UES) et Participation Groupe

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 23 juin 2022, conclu 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 :

- application d'une grille fonction du taux d'atteinte de l'EBITDA du Groupe en France
- 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).

En 2022, le taux d'atteinte de l'EBITDA du Groupe en France n'étant pas atteint, la mutualisation des participations dégagées par les seules sociétés bénéficiaires ayant plus de 50 salariés a été appliquée.

Autres faits marquants

En 2020 et 2021, les Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes ont subi de plein fouet les impacts de la crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID19. La fin d'année 2021 avait été marquée par un retour progressif à la normale, avec une remontée progressive de l'activité. Le début d'année 2022 a été marqué par la crise médiatique autour du secteur des EHPAD privés, en lien avec la sortie du livre « Les Fossoyeurs », qui a provoqué une défiance et une baisse du taux d'occupation. Le regain de confiance des familles et résidents envers Korian a permis une remontée du taux d'occupation sur le deuxième semestre 2022, en particulier pendant l'été.

Par ailleurs, l'année 2022 a été marquée par des difficultés en termes de fidélisation des équipes en établissement, ce qui a entraîné une augmentation du poids des CDD et de l'intérim, ainsi que par l'inflation qui a touché les principaux coûts portés par les établissements : salaires, énergie, achats alimentaires, blanchisserie, loyers.

Contrairement aux deux années précédentes, et en lien avec la disparition progressive de la crise sanitaire liée au COVID, les établissements n'ont pas reçu d'aide spécifique en 2022 en lien avec l'exercice. Les éventuels financements perçus sont des reliquats des deux années précédentes en lien avec la crise sanitaire.

Résumé des impacts dans les comptes au 31 décembre 2022

		Montant	Traitement comptable
Compensation	Compensation perte de recettes	39 631	Autres produits
	Couverture dépenses surcoûts	6 660	Autres produits
	Compensation primes exceptionnelles	13 701	Autres produits

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 EHPADs. Les compensation 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 2022, des dépréciations ont été constituées pour couvrir la différence entre les financements notifiés 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 dans les comptes au 31 décembre 2022

		Montant	Traitement comptable
Coûts	Revalorisation salariale	244 615 €	Charges de personnel
Compensation	Financement revalorisation salariale	201 951 €	Chiffre d'affaires

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Rien à signaler

Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS		Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
				Réévaluation	Acqu. et apports
Frais d'établissement et de développement		(I)			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		(II)	366 018		
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			370 966		18 727
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers		1 190 552		10 576
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique		619 373		
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			52 585		39 449
Avances et acomptes					
		TOTAL III)	***2 233 475***		***68 752***
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
		TOTAL IV)			
		TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***2 599 493***		***68 752***

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)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		(II)			366 018	
Terrains						
Constructions	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					389 693	
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers				1 201 128	
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau et mobilier informatique				619 373	
	Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours			29 303		62 730	
Avances et acomptes						
		TOTAL (III)	***29 303***		***2 272 924***	
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
		TOTAL IV)				
		TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	***29 303***		***2 638 942***	

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)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		2 768			2 768
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériels et outillages		316 862	7 156		324 018
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements divers	864 620	99 229		963 849
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	564 913	35 600		600 513
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		*1 746 395*	*141 985*		*1 888 380*
TOTAL GENERAL (I + II + III)		*1 749 163*	*141 985*		*1 891 148*

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 exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais établ							
Autres							
Terrains							
Constructions :							
sol propre							
sol autrui							
install.							
Autres immobilisations :							
Inst. techn.							
Inst gén.							
M.Transport							
Mat bureau.							
Emball.							
CORPO.							
Acquis. de titres							
TOTAL							

Cadre C	Charges réparties sur plusieurs exercices	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA MAINTENANCE ATLAN	335		
CCA MAINTENANCE DEF	2 171		
CCA ABONNEMENT MUSIC CARE	350		
CCA MAINTENANCE PASSMAN	285		
CCA MAINTENANCE PASSMAN	103		
CCA FORMATION	20		
TOTAL	***3 264***		

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA FORMATION	12		
TOTAL	***12***		

Fonds commercial

Le fonds commercial se décompose de la manière suivante :

	Valeur nette	Durée d'amortissement
Droit au bail		
Eléments achetés avec protection juridique		
Eléments achetés sans protection juridique	363 250	
Eléments dont l'inscription résulte d'une réévaluation		
Eléments reçus en apport		
Mali de confusion		
Total	**363 250**	

Composition du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2022	Valeur nominale
Actions ordinaires	8 976			**8 976**	4.1221
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
Total	**8 976**			**8 976**	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	37 000						37 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...							
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	3 700						3 700
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	-1 656 071				-128 536		-1 784 607
Résultat de l'exercice	-128 536		263 282		128 536		-263 282
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
TOTAL CAPITAUX PROPRES	***-1 743 907***		***263 282***				***-2 007 189***

Provisions

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions implantation étranger avant 1.1.1992				
Provisions implantation étranger après 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL IOTAL (I)				
Provisions pour litige				
Provisions pour garanties				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien				
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	4 786	80		4 866
TOTAL II)	***4 786***	***80***		***4 866***
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immos financières				
Provisions sur stocks		670		670
Provisions sur comptes clients	3 805			3 805
Autres provisions pour dépréciations		59 262		59 262
TOTAL III)	***3 805***	***59 931***		***63 736***
TOTAL GENERAL (I + II + III)	***8 590***	***60 011***		***68 601***
Dont dotations et reprises d'exploitation		60 011		
Dont dotations et reprises financières				
Dont dotations et reprises exceptionnelles				
dépréciations des titres mis en équivalence				

Provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées au cours de l'exercice	Reprises non utilisées au cours de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
PROVISION MEDAILLES DU TRAVAIL	1 286	80			1 366
PROVISION DIRECTION JURIDIQUE	3 500				3 500
Total	**4 786**	**80**			**4 866**

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires	Exercice N	Exercice N-1	Variation
Répartition par secteur d'activité			
Ventes de marchandises			%
Production vendue biens			%
Production vendue services	3 344 528	3 417 853	-2%
Répartition par marché géographique			
Chiffres d'affaires nets-France	3 344 528	3 417 853	-2%
Chiffres d'affaires nets-Export			%
Chiffres d'affaires nets	***3 344 528***	***3 417 853***	***-2%***

Transferts de charges

Transferts de charge	Montant
Indemnités reçues des organismes de sécurité sociale	10 586
Avantage en nature	4 300
Remboursement des frais divers	13 132
Prise en charge par l'OPCA des frais de formation des salariés	6 195
Indemnités d'assurance	
TOTAL	***34 213***

Charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
PENALITES AIST	8	
SOLDES FOURNISSEURS ANTERIEURS	11 634	7 457
CHARGES ANTERIEURES	143	
PRESCRIPTION COMPTES SOCIAUX	797	1 361
TOTAL	*12 582*	*8 818*

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	-259 518		-259 518
Résultat exceptionnel	-3 765		-3 765
Participation des salariés			
Crédits d'impôts à raison des déficits antérieurs			
TOTAL	***-263 283***		***-263 283***

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2022
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt	
Provisions réglementées	
Ecart de conversion Actif	
Autres charges déduites d'avance	
Plus values à long terme en sursis d'imposition	
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	
Bases d'allègement de la dette future d'impôt	
Provisions pour retraites et obligations similaires	
Charges à payer	**Néant**
Participation des Salariés	
Organic	
Divers	
Ecart de conversion Passif	
Autres produits taxés d'avance	
Déficits reportables fiscalement	
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	
Situation nette	

Autres informations

IDENTITE SOCIETE MERE CONSOLIDANTE

Les comptes de la société SAS ATRIA LO SOLELH sont inclus, suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés de KORIAN SE, SE immatriculée au RCS de Paris sous le n° 447 800 475. Les comptes consolidés peuvent être obtenus au lieu du siège social situé 21-25 Rue Balzac à Paris (75008).

INTEGRATION FISCALE

La société ATRIA appartient depuis le 1er janvier 2016 à un groupe fiscal intégré dont la tête de Groupe est aujourd'hui la société KORIAN SE.
Au titre de la convention d'intégration applicable, la charge d'impôt est supportée par la société ATRIA comme en l'absence d'intégration. Les économies d'impôt réalisées par le Groupe, grâce aux déficits et aux correctifs, avoirs fiscaux et crédits d'impôts, sont conservés chez KORIAN SE, société tête d'intégration, et sont considérés comme un gain immédiat de l'exercice. Sur l'exercice où la société ATRIA redevient bénéficiaire, KORIAN SE supporte alors une charge d'impôt.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Aucune rémunération n'a été allouée au titre de l'exercice aux dirigeants de la société ATRIA .

EFFECTIFS MOYENS

L'effectif moyen du personnel salarié au cours de l'exercice écoulé se ventile comme suit :

	Nombre
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	8
Employés	36
TOTAL	**48**

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE RETRAITE

Le montant des engagements pris en matière de retraite, calculé en fonction des hypothèses retenues ci-après, est évalué à la somme de 120 214 €. Ce montant n'est pas provisionné dans les comptes sociaux.

Hypothèses :

Méthode de calcul choisie : Méthode des unités de crédit projetées (telle qu'imposée par IAS 19 révisée)
Table de mortalité : TPGF05 / TPGH05
Taux d'actualisation : 3.27%
Convention collective : CCU
Age conventionnel de départ : 64 ans pour les cadres, 62 ans pour les non-cadres
Modalités de départ : volontaire

CONVENTION DE CASH POOLING

La société ATRIA est rattachée à un pivot de trésorerie au travers de sa maison mère KORIAN SE.
L'objet de ce cash pooling est de centraliser et compenser au niveau de KORIAN 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 ATRIA sont soldés chaque jour par contrepartie d'un "compte courant cash pool" avec KORIAN SE.
Le compte courant en résultant a été rémunéré en 2022

- EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 75 points de base si le compte est créditeur, soit en moyenne 2,66% si le compte est créditeur.
- EURIBOR 1 mois (capé à zéro) + 15 points de base, soit en moyenne 2,30% si le compte est débiteur.

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES OU RECUS

Néant.

Montants concernant les entreprises liées

Rubriques	Entreprises liées	Participations	Dettes, créances en effet comm.
ACTIF			
Participations			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres Créances			
PASSIF			
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	262 967		
Dettes fiscales et sociales			
Autres Dettes	2 082 200		
PRODUITS ET CHARGES FINANCIERS			
Produits financiers			
Charges financières	22 497		

Créances et dettes

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immos financières				
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients clients		164 227	164 227	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		3 834	3 834	
Securité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	81 091	81 091	
	Autres impôts	11 925	11 925	
	Etat - divers	8 362	8 362	
Groupes et associés				
Débiteurs divers		144 669	144 669	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT		*414 108*	*414 108*	
Charges constatées d'avance		3 264	3 264	
TOTAL DES CREANCES		*417 372*	*417 372*	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

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					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine					
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine					
Emprunts et dettes financières divers		165 491		165 491	
Fournisseurs et comptes rattachés		520 063	520 063		
Personnel et comptes rattachés		110 875	110 875		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		109 451	109 451		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 214	1 214		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts	59 017	59 017		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		15 547	15 547		
Groupes et associés		2 082 000	2 082 000		
Autres dettes		83 418	83 418		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		12	12		
TOTAL DES DETTES		*3 147 088*	*2 981 597*	*165 491*	
Emprunts souscrits en cours d'exercice			Emprunts auprès des associés personnes physiques		
Emprunts remboursés en cours d'exercice					

Charges à payer

Charges à payer	Montant
FNP FRN. HORS GROUPE	194 283
FNP FOURNI. GROUPE	262 967
IMMO FACT Non PARVEN	11 649
FACT Non PARVENUES F	5 648
AVOIRS A ETABLIR	11 454
PROV CP DROITS ACQUI	40 319
PROV CONGES PAYES	62 071
ABT PFA BRUT	4 600
PERS CHARGES A PAYER	2 797
CHGES.SOC.CP D.ACQUI	19 152
PROV CSF/CONGES PAYE	29 484
CH SOC PRIME FIN ANN	2 236
CHARGES SOC & FISC/P	1 328
TAXE APPRENT	12 313
PARTICIPAT.EFF CONST	6 479
PARTICIPAT.EFF CONST	6 278
TAXE SUR SALAIRES	6 289
DIVERSES TAXES A PAY	221
TAXE FORMATION	23 799
TOTAL	***703 368***

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
AVOIRS A RECEVOIR	33 753
CET-COT.VALEUR AJOUT	3 158
FORMATION CONTINUE	8 767
ACTIONS DE FORMATION	8 362
TOTAL	***54 040***

Résultats des cinq derniers exercices

Etabli en EUR					31/12/2022
Nature des indications	Exercice N-4	Exercice N-3	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N
I. Capital en fin d'exercice					
a) Capital social (en EUR)	37 000	37 000	37 000	37 000	37 000
b) Nombre d'actions ordinaires existantes	8 976	8 976	8 976	8 976	8 976
c) Nombre d'actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote) existantes					
d) Nombre maximal d'actions futures à créer					
d-1) par conversion d'obligations					
d-2) par exercice de droits de souscription					
II. Résultat de l'exercice (en EUR)					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	3 188 655	3 166 411	3 082 166	3 417 853	3 344 528
b) Résultat avant impôts et charges calculées	208 249	91 015	112 579	-20 967	-61 285
c) Impôt sur les bénéfices		-150			
d) Participation des salariés due au titre de l'exercice	23 199	23 251	-3 143		
e) Dotations aux amortissements et provisions	149 464	129 071	152 163	107 569	201 997
f) Résultat après impôts et charges calculées	35 587	-61 156	-36 440	-128 536	-263 282
g) Résultat distribué au titre de l'exercice					
III. Résultat par action (en EUR)					
a) Résultat après impôts mais avant charges calculées	21	8	13	-2	-7
b) Résultat après impôts et charges calculées	4	-7	-4	-14	-29
c) Dividende ordinaire net attribué à chaque action					
IV. Personnel					
a) Effectif moyen des salariés employés	49	50	52	59	48
b) Montant de la masse salariale de l'exercice	1 197 933	1 217 430	1 283 358	1 436 752	1 474 667
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice (sécurité sociale, retraites...) (EUR)	433 509	415 493	431 520	555 764	549 021

ATRIA
Etats financiers au 31/12/2022

Bilan actif

BILAN-ACTIF		Exercice N			Exercice N-1
		Brut	Amortissements	Net	Net
Capital souscrit non appelé	(I)				
Frais d'établissement					
Frais de développement					
Concessions,brevets et droits similaires		2 768	2 768		
Fonds commercial		363 250		363 250	363 250
Autres immobilisations incorporelles					
Avances sur immos incorporelles					
TOTAL immobilisations incorporelles		***366 018***	***2 768***	***363 250***	***363 250***
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel		389 693	324 018	65 675	54 104
Autres immobilisations corporelles		1 820 501	1 564 362	256 138	380 392
Immobilisations en cours		62 730		62 730	52 585
Avances et acomptes					
TOTAL immobilisations corporelles		***2 272 924***	***1 888 380***	***384 544***	***487 081***
Participations selon la méthode de meq					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL immobilisations financières					
Total Actif Immobilisé	***(II)***	***2 638 942***	***1 891 148***	***747 794***	***850 331***
Matières premières, approvisionnements		35 114	670	34 444	39 015
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
TOTAL Stock		***35 114***	***670***	***34 444***	***39 015***
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés		164 227	3 805	160 422	68 154
Autres créances		249 882	59 262	190 620	214 526
Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL Créances		***414 108***	***63 066***	***351 042***	***282 680***
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres:)					
Disponibilités		8 221		8 221	275
TOTAL Disponibilités		***8 221***		***8 221***	***275***
Charges constatées d'avance		3 264		3 264	135 011
TOTAL Actif circulant	***(III)***	***460 706***	***63 736***	***396 971***	***456 981***
Frais d'émission d'emprunt à étaler	(IV)				
Primes de remboursement des obligations	(V)				
Écarts de conversion actif	(V)				
Total Général	***(I à VI)***	***3 099 648***	***1 954 884***	***1 144 764***	***1 307 312***

Bilan passif

BILAN-PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
Capital social ou individuel (dont versé : 37 000)	37 000	37 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	3 700	3 700
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont réserve des prov. fluctuation des cours :)		
Autres réserves (dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :)		
TOTAL Réserves	***40 700***	***40 700***
Report à nouveau	-1 784 607	-1 656 071
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**-263 282**	**-128 536**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	***-2 007 189***	***-1 743 907***
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)		
Provisions pour risques	3 500	3 500
Provisions pour charges	1 366	1 286
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)	***4 866***	***4 786***
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		3 009
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs :)	2 247 491	1 960 392
TOTAL Dettes financières	***2 247 491***	***1 963 401***
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 914	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	520 063	662 070
Dettes fiscales et sociales	280 557	358 072
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 547	29 705
Autres dettes	70 504	33 185
TOTAL Dettes d'exploitation	***899 585***	***1 083 032***
Produits constatés d'avance	12	
TOTAL DETTES (IV)	***3 147 088***	***3 046 433***
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL - PASSIF (I à V)	***1 144 764***	***1 307 312***