RCS : PONTOISE
Code greffe : 7802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1995 B 01887
Numéro SIREN : 402 629 976
Nom ou dénomination : GROUPE JM

Ce dépôt a été enregistré le 30/06/2023 sous le numéro de dépôt 5377

GROUPE Y AUDIT

ERNST & YOUNG et Autres

5377

TRIBUNAL DE COMMERCE DE PONTOISE

10 JUIN 2023

Groupe JM

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

GROUPE Y AUDIT
53, rue des Marais
CS 18421
79024 Niort cedex
S.A.S. au capital de € 37 000
377 530 563 R.C.S. Niort

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de l'Ouest-atlantique

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

Groupe JM

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Aux Associés de la société Groupe JM,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société Groupe JM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 consolidés » 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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

La note 6 « Ecarts d'acquisition » de l'annexe aux comptes consolidés expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des écarts d'acquisition, ainsi que les modalités d'amortissement et de dépréciation de ceux-ci.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations justifiant les dépréciations comptabilisées au titre de certaines créances et de certains écarts d'acquisition, et à procéder à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations. Nous avons apprécié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et de la présentation de ces actifs.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du président.

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

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

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

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

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

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

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

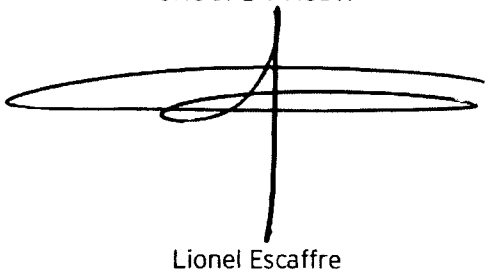
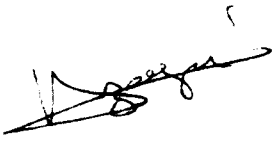
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité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

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

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

Niort et Paris-La Défense, le 8 juin 2023

Les Commissaires aux Comptes

GROUPE Y AUDIT	ERNST & YOUNG et Autres
	
Lionel Escaffre	Michel Azogui

COMPTES CONSOLIDES

GROUPE JM

Exercice clos le 31 décembre 2022

SOMMAIRE

SOMMAIRE 2

COMPTE DE RESULTAT 3

BILAN CONSOLIDE 4

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 5

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE 5

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES 7

Note 1. Informations générales 7

Note 2. Faits marquants de la période 7

Note 3. Base de préparation des états financiers 8

Note 4. Principes et méthodes comptables 8

Note 5. Périmètre de consolidation 13

Note 6. Ecarts d'acquisition 15

Note 7. Immobilisations incorporelles 18

Note 8. Immobilisations corporelles 18

Note 9. Immobilisations financières 19

Note 10. Stocks 20

Note 11. Clients et autres créances 20

Note 12. Impôts sur le résultat/impôts différés 21

Note 13. Provisions 22

Note 14. Dettes financières 23

Note 15. Dettes non financières 23

Note 16. Chiffre d'affaires 24

Note 17. Autres achats consommés 24

Note 18. Résultat financier 25

Note 19. Résultat exceptionnel 25

Note 20. Personnel 25

Note 21. Engagements hors bilan 26

Note 22. Honoraires des commissaires aux comptes 27

Note 23. Evénements postérieurs à la clôture 27

COMPTE DE RESULTAT

	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires	16	**764 695**	685 710
Subventions d'exploitation		**1 660**	1 476
Reprises sur provisions		**1 016**	1 562
Autres produits		**5 156**	4 910
Produits d'exploitation		**7 832**	7 948
Achats consommés et charges externes	17	**(66 287)**	(54 365)
CVAE		**(3 686)**	(3 098)
Autres impôts et taxes		**(12 977)**	(11 940)
Charges de personnel	20	**(651 027)**	(589 098)
Dotations aux amortissements des immobilisations		**(8 053)**	(5 075)
Dotations aux provisions pour risques et charges		**(1 531)**	(1 011)
Autres charges		**(878)**	(2 137)
Charges d'exploitation		**(744 439)**	(666 724)
EBITDA (Rex - Dotations - Reprises - CVAE)		**40 342**	**34 556**
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**28 088**	26 934
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	6	**(1 546)**	(1 327)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**26 542**	25 607
Résultat financier	18	**(2 480)**	(1 099)
Résultat courant avant impôts		**24 062**	24 508
Résultat exceptionnel	19	**(769)**	(175)
Impôts sur les résultats	12	**(5 591)**	(7 494)
Résultat net des sociétés intégrées		**17 700**	**16 839**
Part des minoritaires		**1 792**	1 367
Résultat net - Part du groupe		**15 909**	**15 471**

BILAN CONSOLIDE

ACTIF (en milliers d'euros)	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations incorporelles	6/7	**77 855**	74 048
Dont Ecarts d'acquisition	***6***	***69 203***	*72 317*
Immobilisations corporelles	8	**46 381**	46 371
Immobilisations financières	9	**14 809**	13 713
Actif immobilisé		**139 045**	134 132
Stocks et travaux en cours	10	**794**	479
Clients et comptes rattachés	11	**78 280**	93 815
Autres créances et comptes de régularisation	11	**64 511**	53 606
Disponibilités et équivalents	TFT	**71 447**	55 545
Actif circulant		**215 032**	203 445
TOTAL ACTIF		**354 078**	**337 577**

PASSIF ET CAPITAUX PROPRES (en milliers d'euros)		31/12/2022	31/12/2021
Capital		**1 106**	1 106
Prime d'émission		**1 964**	1 964
Réserves consolidées		**70 062**	58 190
Résultat consolidé		**15 909**	15 471
Capitaux propres		**89 041**	**76 731**
Intérêts minoritaires		**6 822**	**7 083**
Provisions	**13**	**3 652**	**3 669**
Emprunts et dettes diverses	14	**65 613**	81 697
Fournisseurs et comptes rattachés	15	**11 964**	10 196
Autres dettes diverses et comptes de régularisation	15	**176 988**	158 201
Dettes		**254 565**	**250 094**
TOTAL PASSIF		**354 078**	**337 577**

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

(En milliers d'euros)	Capital	Primes liées au capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	TOTAL part du Groupe	TOTAL Minoritaires	TOTAL CAPITAUX PROPRES
Situation nette au 31 décembre 2020	**1 106**	**1 733**	**55 710**	**6 267**	**64 816**	**4 321**	**69 137**
Distribution de dividendes			(3 495)		**(3 495)**	(341)	(3 836)
Affectation du résultat			6 267	(6 267)	-		-
Résultat de l'exercice				15 471	**15 471**	1 367	16 838
Changement de méthode			(361)		**(361)**	20	(341)
Variations de périmètre		230	(230)		-	1 697	1 697
Ecart de conversions			299		**299**	20	319
Situation nette au 31 décembre 2021	**1 106**	**1 964**	**58 190**	**15 471**	**76 731**	**7 084**	**83 815**
Distribution de dividendes			(3 495)		**(3 495)**	(458)	(3 953)
Affectation du résultat			15 471	(15 471)			
Résultat de l'exercice				15 909	**15 909**	1 792	17 700
Variations de périmètre		-	-		-	(1 587)	(1 587)
Ecart de conversions			(104)		**(104)**	(8)	(111)
Situation nette au 31 décembre 2022	**1 106**	**1 964**	**70 062**	**15 909**	**89 041**	**6 822**	**95 863**

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

La trésorerie comprend les liquidités immédiatement disponibles et qui ne représentent pas de risque de perte de valeur à court terme comme les soldes de trésorerie en banque et les valeurs mobilières de placements soumises à un risque négligeable de changement de valeur.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à leur coût d'acquisition, elles font l'objet lors de la clôture de l'exercice d'une dépréciation si leur cours à la date de clôture est inférieur à leur coût d'acquisition.

Pour les besoins du tableau de flux de trésorerie consolidés, la trésorerie et les équivalents de trésorerie comprennent la trésorerie et les équivalents de trésorerie tels que définis ci-dessus, nets des concours bancaires courants.

L'impact de la variation de la trésorerie s'analyse principalement comme suit en milliers d'euros :

Composantes de la trésorerie	31/12/2022	31/12/2021
Disponibilités et équivalents	**70 837**	55 212
Valeurs mobilières de placement (1)	**324**	332
Intérêts courus non échus s/ dispo	**299**	-
Trésorerie à l'actif du bilan	**71 461**	55 545
Découverts bancaires et équivalents	**(185)**	(38)
Trésorerie passive	**(185)**	(38)
Trésorerie nette	**71 276**	**55 506**

(1) Concerne uniquement le placement de liquidités à court terme.

Le tableau de flux de trésorerie se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net de l'ensemble consolidé	**17 700**	**16 839**
Amortissements et provisions	**9 638**	5 511
Variation des impôts différés	**(693)**	(965)
Plus ou moins value de cession d'actifs immobilisés	**(320)**	232
Marge brute d'autofinancement des entreprises intégrées	**26 325**	**21 617**
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement (1)	**23 632**	12 835
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE	**49 957**	**34 452**
Acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	**(2 951)**	(4 241)
Acquisitions d'immobilisations financières (hors titres consolidés)	**(1 573)**	(908)
Cessions d'immobilisations (hors titres consolidés)	**751**	1 100
Incidences des variations de périmètre	**(7 010)**	(38 891)
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT	**(10 783)**	**(42 940)**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	**(3 497)**	(3 497)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	**(458)**	(341)
Emissions d'emprunts bancaires	**822**	42 955
Augmentations de la participation des salariés	**1 804**	3 101
Remboursements d'emprunts bancaires	**(22 268)**	(39 188)
Autres flux liés au financement	**124**	(965)
FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT	**(23 473)**	**2 065**
Incidence des variations des taux de change	**(94)**	357
VARIATION DE TRESORERIE	**15 771**	**(4 138)**
VMP Equivalent de trésorerie	**332**	10 004
Disponibilités	**55 212**	49 736
Concours bancaires	**(38)**	(97)
Trésorerie à l'ouverture	**55 506**	**59 645**
VMP Equivalent de trésorerie	**324**	332
Disponibilités	**70 837**	55 212
Intérêts courus non échus s/ dispo	**299**	55 212
Concours bancaires	**(185)**	(38)
Trésorerie à la dôture	**71 276**	**55 506**
VARIATION DE TRESORERIE	**15 771**	**(4 138)**

(1) La variation du besoin en fonds de roulement s'analyse comme suit en milliers d'euros :

(1) Besoin en fonds de roulement	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Variation de stock et en cours	**(315)**	65
Variation des créances clients et autres créances d'exploitation	**4 992**	8 211
dont clients	***29 227***	*29 227*
dont CICE	***14 083***	*14 083*
dont autres créances et comptes de régularisation	***(38 318)***	*(35 099)*
Variation des dettes fournisseurs et autres dettes d'exploitation	**18 955**	4 559
Dont fournisseurs	***(3 601)***	*(3 601)*
Dont prêt financement BPI - CICE	***(12 704)***	*(12 704)*
Dont autres dettes et comptes de régularisation	***35 260***	*20 864*
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement	**23 632**	**12 835**

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Note 1. Informations générales

La société GROUPE JM et ses filiales interviennent dans différents secteurs. La majorité des filiales (Groupe Triangle Solutions Intérim) sont spécialisées dans le secteur du travail temporaire.

L'ensemble forme le Groupe JM. La société GROUPE JM est une société par actions simplifiées, enregistrée et domiciliée en France. Son siège social est situé, Avenue de l'ados 95800

Les comptes annuels consolidés du Groupe JM au 31 décembre 2022 sont établis conformément aux normes françaises et aux dispositions du règlement ANC 2020.01.

Sauf indication contraire les informations financières sont présentées en milliers d'euros.

Note 2. Faits marquants de la période

Les évènements importants intervenus au cours de l'exercice 2022 portent principalement sur des acquisitions réalisées par le groupe dont les plus significatives sont présentées comme suit :

a) Variation de périmètre

France :

En date du 29/12/2022 le groupe JM a acquis 7.27% de titres complémentaires du groupe HAPOS pour un montant de 1 852 K€ et porte ainsi sa participation à hauteur de 90.51%. Le groupe HAPOS est composé de 28 sociétés présentes sur le même marché que le groupe Triangle et propose des solutions de recrutement.

En date du 31/12/2022, le groupe groupe JM a acquis 100% de la société INNOV HOME pour un montant de 850 K€.

En date du 02/02/2022, le groupe groupe JM a acquis 71% de la société LINKAVIE pour un montant de 2 106 K€.

Espagne :

En date du 13/10/2022 le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 10% des titres des sociétés espagnoles pour porter sa participation de 80% à 90% au cours de l'exercice 2022.

b) Affectation des écarts d'acquisition

En avril 2021, le groupe JM avait acquis le groupe HAPOS à 84.09%. Cette participation majoritaire avait amené à constater un écart d"acquisition de 32 326K€.

Au cours de l'exercice, des travaux d'évaluations des actifs et des passifs du groupe acquis ont été réalisés afin de procéder à une allocation de l'écart d'acquisition. Ces travaux ont amené le groupe à reclasser 8 712 K€ dans les immobilisations incorporelles « portefeuille client ». Ces derniers ont été valorisés par la reconnaissance d'une récurrence de chiffre d'affaires avec certains clients. Cette affectation entraine de l'amortissement sur 7 années, l'exercice 2022 comptant 21 mois d'amortissements en considérant que le goodwill était affectable dès l'acquisition.

Note 3. Base de préparation des états financiers

Le Groupe établit des comptes consolidés conformément aux dispositions légales et réglementaires françaises (règlement ANC n° 2020-01).

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre et,
- Indépendance des exercices conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Toutes les sociétés du groupe sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 décembre 2022, sur un exercice de 12 mois ou inférieur par exception en cas de prise de contrôle au cours de la période du 1er janvier au 31 décembre 2022.

Note 4. Principes et méthodes comptables

4.1 Critère de consolidation

L'entrée dans le périmètre de consolidation d'une entreprise résulte en principe de sa prise de contrôle par le groupe quel que soit les modalités juridiques de l'opération. Les participations dont la contribution au chiffre d'affaires, au résultat d'exploitation, à l'endettement ou à la situation nette du Groupe n'est pas significative ne sont pas consolidées.

Toutes les sociétés composant le groupe sont consolidées.

4.2 Méthode de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- les filiales sur lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ;
- les participations dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint avec un nombre limité d'autres actionnaires sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle ;
- les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;

Le périmètre de consolidation du groupe est présenté à la note 5.

4.3 Reconnaissance du chiffre d'affaires

La reconnaissance du chiffre d'affaires est réalisée par le groupe Triangle lors de la vente de prestations de services, en mettant à disposition de ses différents clients du personnel intérimaire.

A chaque fin de mois, sont analysés les temps passés par les intérimaires chez les clients afin de réaliser leurs fiches de paies, et donc par la suite sont établies les factures. Ce qui permet au groupe de s'assurer le suivi et le contrôle des coûts de revient relatifs aux intérimaires

La société TTM Compétition a pour objet la vente de véhicule et leurs pièces détachées ainsi que la vente d'accès aux courses automobiles.

4.4 Opérations internes

Toutes les opérations réciproques significatives réalisées entre les sociétés intégrées sont éliminées. Les dotations et reprises de provisions pour dépréciation des titres et créances concernant les sociétés consolidées ainsi que les résultats sur cessions d'actifs entre sociétés du Groupe, sont éliminés.
Au 31 décembre 2022, aucune cession interne d'actifs entre sociétés du groupe n'a été réalisée.

4.5 Homogénéisation

Les états financiers des sociétés du groupe sont établis selon les règles comptables homogènes. Aussi les éléments d'actif et de passif, les éléments de charges et de produits compris dans les comptes consolidés sont évalués selon les méthodes homogènes.

4.6 CICE

La loi de finances pour 2018 a supprimé le crédit d'impôt compétitivité et emploi (CICE) et depuis le 01 janvier 2019, le CICE est remplacé par une baisse pérenne de charges sociales patronales.

Au sein des comptes consolidés, les emprunt (Prêts financement) BPI-CICE font l'objet d'un reclassement en compte de tiers pour être présentés distinctement dans la note dettes d'exploitation. Au 31 décembre 2022, le stock de CICE a été intégralement utilisé.

4.7 Contrats de location financement

En application de la méthode prévue par le règlement 2020-01 de l'ANC, les contrats de location sont classés comme contrat de location financement lorsque les caractéristiques du contrat confèrent au preneur la quasi-totalité des avantages et risques inhérents à la propriété.

- Les biens financés par de tels contrats sont inscrits à l'actif avec un emprunt correspondant au passif.
- Les paiements au titre de la location sont répartis entre les charges financières et la réduction de la dette. Les charges financières sont comptabilisées en résultat financier.
- Les biens activés faisant l'objet de contrats de location financement sont généralement amortis sur la durée d'utilité de l'actif correspondant.

Le nouveau règlement ANC 2020.01 apporte des précisions complémentaires sur l'analyse des contrats de crédit-bail assimilés au travers des contrats de location de véhicules de longue durée. A partir du 1er janvier 2021, sont

comptabilisés comme des immobilisations corporelles au sein des comptes consolidés, les contrats de location longues durée s'il remplissent les caractéristiques suivantes :

- Le loueur a la possibilité d'acquérir le bien avec un transfert de propriété au terme du contrat
- La durée des contrats est sensiblement proche de la durée de vie du bien comptabilisé chez le bailleur
- La somme actualisée à 2% des loyers doit être sensiblement proche de la valeur vénale du bien en location.

Le groupe a réalisé des travaux d'analyse de ces contrats et a conclu que les valeurs des véhicules assimilables à des contrats de locations est non significative aux bornes du groupe Triangle. De plus, ces contrats ne prévoient jamais un transfert de propriété, peu de contrats ont une durée de vie supérieure à 36 mois et la somme actualisée des loyers est sensiblement éloignée des valeurs vénales des véhicules.

4.9 Analyse sectorielle

Le découpage sectoriel retenu par le Groupe repose exclusivement sur ses activités, l'essentiel des opérations étant réalisé en France métropolitaine. Ainsi, nous avons retenu l'information sectorielle correspondant aux principales activités distinctes du Groupe JM :

- Travail Temporaire ; Automobile ; Autres

4.10 Conversion des opérations en devises

a. Transactions et soldes

Les transactions libellées en monnaies étrangères sont converties en euros en utilisant les taux de change en vigueur aux dates des transactions.

Le règlement CRC 99-02 offrait la possibilité d'enregistrement des écarts de conversion des éléments monétaires en résultat de l'exercice au cours duquel ils se rapportent. Cette méthode préférentielle a été supprimée dans le nouveau règlement de l'ANC. Les écarts de conversion des créances et des dettes libellées en devises doivent désormais être comptabilisés en tant qu'écarts de conversion actif et passif dans les comptes consolidés, conformément aux règles comptables définies dans le PCG.

Cette méthode préférentielle a été supprimée dans le nouveau règlement de l'ANC 2020-01.

Table des taux de conversion des devises	Taux de clôture 2022	Taux moyen 2022	Taux de clôture 2021	Taux moyen 2021
Forint Hongrois (HUF)	**400,870**	**391,287**	**369,190**	**367,500**
Franc Suisse (CHF)	**0,985**	**1,005**	**1,033**	**1,041**
Leu Roumain (RON)	**4,950**	**4,931**	**4,949**	**4,949**

Source banque de France.

Au sein des comptes consolidés du groupe JM et des sociétés qui y sont contributrices, il n'existe pas de montant comptabilisé en perte et gains de change latents.

b. Conversion des comptes des filiales en devises

Les comptes de toutes les entités du Groupe (dont aucune n'exerce ses activités dans une économie hyper inflationniste) dont la monnaie fonctionnelle est différente de la monnaie de présentation (l'euro), sont convertis dans la monnaie de présentation, selon les modalités suivantes :

- Les éléments d'actif et de passif sont convertis aux cours de clôture à la date de chaque bilan ;
- Les produits et les charges de chaque compte de résultat sont convertis aux taux de change moyens (sauf si cette moyenne n'est pas représentative de l'effet cumulé des taux en vigueur aux dates des transactions, auquel cas les produits et les charges sont convertis aux taux en vigueur aux dates des transactions) ;
- et toutes les différences de conversion en résultant sont comptabilisées en tant que composante distincte des capitaux propres.

En cas de liquidation ou de cession de tout ou partie de la participation détenue dans l'entreprise étrangère, l'écart de conversion qui figure dans les capitaux propres est réintégré au compte de résultat pour la partie de son montant afférente à la participation cédée.

4.11 Impôts

La rubrique « Impôts sur les sociétés » du compte de résultat inclut l'impôt exigible, la charge ou le produit d'impôt différé.

Des impôts différés sont constatés, en utilisant la méthode du report variable, pour les différences temporelles existant à la clôture entre la base fiscale des actifs et des passifs et leur valeur comptable.

Un actif d'impôt différé est comptabilisé pour les déficits fiscaux et les crédits d'impôt non utilisés dans la mesure où il est probable que le Groupe disposera de bénéfices imposables futurs sur lesquels ces pertes fiscales et crédits d'impôt pourront être imputés.

Aucun actif ni passif d'impôt différé n'est comptabilisé lors de l'élimination, en consolidation, des résultats de cession interne de titres de participation d'entreprises consolidées ou des dépréciations et des provisions pour risques et charges, déductibles fiscalement, portant sur ces titres.

Les actifs et passifs d'impôt différé sont évalués au taux d'impôt dont l'application est attendue sur l'exercice au cours duquel l'actif sera réalisé ou le passif réglé, sur la base des taux d'impôt qui ont été adoptés ou quasi adoptés à la date de clôture. Les impôts différés sont calculés entité par entité. Ils sont compensés lorsque les impôts sont prélevés par la même autorité fiscale et qu'ils se rapportent à une même entité fiscale.

4.12 Déficits fiscaux

Les déficits fiscaux sont activés (reportables) dès lors que la société concernée estime probable un retour aux bénéfices dans les exercices à venir. La reconnaissance d'actif d'impôts différés sur les reports déficitaires dépend des estimations de bénéfices futurs.

Les déficits activés au 31 décembre 2022 sont de 4 641 K€ dans les filiales françaises contre 3 886 K€ en 2021.

Les déficits activés au 31 décembre 2022 sont de 2 187 K€ dans les filiales espagnoles contre 2 297 K€ en 2021.

4.13 Engagements de retraites

- En matière de retraite, les salariés du groupe bénéficient soit de retraite surcomplémentaire dont la prestation vient en complément des montants versés par les caisses de retraites ; soit d'indemnités de départ à la retraite qui viennent en sus des indemnités accordées par la convention collective.
- Les hypothèses sont les suivantes :
- Taux d'augmentation moyen des salaires : 4%
- Taux d'actualisation financière : 3.77% en 2022, contre 0, 98% en 2021,
- Taux de charges patronales cadres : 37,00%
- Taux de charges patronales non-cadres : 37,00%
- Tables de mortalité : 2017-2019
- Mode de départ : départ à la retraite à l'initiative des salariés
- Méthode de calcul retenue : Prospective
- Convention collective : travail temporaire – salariés permanents
- Age de départ à la retraite : 65 ans

Note 5. Périmètre de consolidation

Les sociétés sont consolidées selon la méthode d'intégration globale dès lors que le groupe y exerce un contrôle exclusif et sont mises en équivalence si le contrôle relève de l'influence notable. En cas de contrôle conjoint les participations sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés composant le périmètre de consolidation est présentée ci-dessous :

Société palier Groupe JM	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
Groupe JM		France	EUR	**100**	Société mère	100	Société mère
JM COMMUNICATION		France	EUR	**100**	IG	100	IG
METHODEAL		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TTM COMPETITION		France	EUR	**100**	IG	100	IG
ALIZEE		France	EUR	**60**	IG	60	IG
LINKAVIE	Acquisition 2022	France	EUR	**71**	IG	-	NI

Société palier Triangle France	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
Triangle Intérim Solution RH		France	EUR	**100**	IG	100	IG
SCI-WILLIM		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 2		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 3		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 4		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 5		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 6		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 7		France	EUR	**100**	IG	100	IG
INTERIM CONSULTING		France	EUR	**95**	IG	95	IG
PERFORM +		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 10		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 11		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 12		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 13		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 14		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 15		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 16		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 17		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 18		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 19		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 20		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 21		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 22		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 23		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 24		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 25		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 26		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 27		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 28		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 29		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 30		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 31		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 33		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 34		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 35		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 37		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 38		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 39		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 46		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 47		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 48		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 51		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 54		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 60		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 61		France	EUR	**100**	IG	100	IG
SCARUS		France	EUR	**100**	IG	100	IG
TRIANGLE 98 (CDI)		France	EUR	**100**	IG	100	IG
CORNOUAILLE INTERIM		France	EUR	**100**	IG	100	IG
PALMA		France	EUR	**80**	IG	80	IG
MEDIA ENTREPRISE RH		France	EUR	**80**	IG	80	IG
BRAVO PRODUCTIONS		France	EUR	**80**	IG	80	IG
AB SERVICES France		France	EUR	**80**	IG	80	IG
TRIANGLE TALENT	Création	France	EUR	**100**	IG		NI
TRIANGLE STORE	Création	France	EUR	**100**	IG	-	NI
INNOV HOME (CWG)	Acquisition	France	EUR	**100**	IG	-	NI
COALYS	Acquisition complémentaires	France	EUR	**48**	IP	46	IP

Sociétés du palier HAPOS	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
SAS HAPOS	**Acquisition complémentaires**	**France**	**EUR**	**90**	**IG**	**83**	**IG**
SCI CDB	Acquisition complémentaires	France	EUR	**90**	IG	**83**	IG
SAS REGIONAL INTERIM	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM SAINT BRIEUC	Acquisition complémentaires	France	EUR	**87**	IG	**80**	IG
SAS ROAZHON INTERIM	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM CENTRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**89**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU LEON	Acquisition complémentaires	France	EUR	**90**	IG	**83**	IG
SAS REGIONAL PAYS DE LOIRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU PENTHIEVRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM ATLANTIQUE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**88**	IG	**81**	IG
SAS REGIONAL INTERIM BRETAGNE SUD	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM VAL DE LOIRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU MAINE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS ATTITUDE FORMATION	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS ARTEMIS	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM NORMANDIE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL EMPLOI PERMANENT	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU MONT	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM ANRO	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM COTE D'AZUR	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM DU NORD	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU COTENTIN	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM PROVENCE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM AQUITAINE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS REGIONAL INTERIM IROISE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
SAS R INTERIM NATURE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**84**	IG
R INTERIM ENERGIE	Acquisition complémentaires	France	EUR	**91**	IG	**79**	IG

Sociétés du palier triangle étrangères	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
TRIANGLE SOLUTION RH (M INTERIM)		Belgique	EUR	**75**	IG	**75**	IG
M INTERIM CONSTRUCTION		Belgique	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS MONACO		Monaco	EUR	**99**	IG	**99**	IG
TRIANGLE SOLUTIONS RH S.A LUXEMBOURG		Luxembourg	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS RH S.A LUXEMBPOURG		Luxembourg	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	**90**	IG	**80**	IG
ETT SELECCION SELECTIVA ETT	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	**90**	IG	**80**	IG
SELECCION SELECTIVA RECURSOS HUMANOS	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	**90**	IG	**80**	IG
SELECTIVA OUTSOURCING	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	**90**	IG	**80**	IG
SELECTIVA SERVICIOS AUXILIARES	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	**90**	IG	**80**	IG
SELECTIVA CATALUNYA SERVEIS AUXILIARS	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	**90**	IG	**80**	IG
SELECCAO SELECTIVA ETT	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	**90**	IG	**80**	IG
ASSANA HOLDING		Suisse	CHF	**80**	IG	**80**	IG
ELICI HOLDING		Suisse	CHF	**80**	IG	**80**	IG
CAREJOB		Suisse	CHF	**80**	IG	**80**	IG
SYNENSIS HOLDING		Pays-bas	EUR	**80**	IG	**80**	IG
SYNENSIS BOUW		Pays-bas	EUR	**80**	IG	**80**	IG
XENIA FRANCHISING		Hongrie	HUF	**80**	IG	**80**	IG
AB Service KFT		Hongrie	HUF	**80**	IG	**80**	IG
TEAM PRO EUROPE		Roumanie	RON	**80**	IG	**80**	IG

(1) IG: Intégration globale
(2) IP : Intégration proportionnelle
(3) NI : Non-intégré

Note 6. Ecarts d'acquisition

La différence entre le coût d'acquisition et la juste valeur des actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise est enregistrée à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique « Ecarts d'acquisition » lorsqu'il est positif, au passif du bilan dans un poste spécifique lorsqu'il est négatif. Le coût d'acquisition des titres est égal au montant de la rémunération remise au vendeur majoré des coûts directement imputables à l'acquisition (nets d'impôt) et des ajustements de prix éventuels mesurés de façon fiable et dont le versement est probable.

Les fonds commerciaux acquis séparément sont assimilés à des écarts d'acquisition dès lors que les éléments qui les composent ne sont pas identifiables.

Les écarts d'acquisition peuvent donner lieu à correction dans un délai d'un an suivant la date d'acquisition.
La durée d'utilisation, limitée ou non de l'écart d'acquisition est déterminée à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques.

L'écart d'acquisition positif n'est pas amorti en l'absence de limite prévisible à sa durée d'utilisation, durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe. L'entité doit apprécier, à chaque clôture des comptes, s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur.
L'écart d'acquisition négatif est rapporté au résultat sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à sa valeur actuelle.
Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. Les dépréciations comptabilisées ne sont jamais reprises.

Lorsqu'il existe une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. Toute modification significative de la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est traitée de manière prospective.
Le Groupe Triangle considère que la durée d'utilisation de ses écarts d'acquisition est non limitée et qu'en conséquence leur amortissement systématique n'est plus justifié.

Ainsi, le Groupe n'amortit plus ses nouveaux écarts d'acquisition constatés depuis le 1er janvier 2019. Seules les acquisitions complémentaires de titres générant un complément à l'écart d'acquisition initial font toujours l'objet d'un amortissement. Un test de dépréciation est effectué annuellement pour les Ecarts d'Acquisition non amortis, et en cas d'identification d'un indicateur de perte de valeur pour les Ecarts d'Acquisition amortis.

Au 31 décembre 2022, aucune dépréciation n'a été comptabilisée.

Les écarts d'acquisition s'analysent de la façon suivante :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Valeurs brutes à l'ouverture	**87 900**	**54 583**
Variations de périmètre dont :	**(1 568)**	**33 317**
- Entrées de périmètre (1)	1 982	40 390
- Acquisition de titres complémentaires (2)	2 984	454
- Reclassements (3)	(6 534)	(41)
Valeurs brutes à la dôture	**86 332**	87 900
Amortissements cumulés à l'ouverture	**(15 583)**	**(14 252)**
Dotations	**(1 546)**	(1 331)
Amortissements cumulés à la clôture	**(17 129)**	(15 583)
Valeurs nettes à la dôture	**69 203**	**72 317**

1) Les entrées de périmètre concernent :

Acquisition de la société INNOV HOME à 100% générant un écart d'acquisition de 490 K€

Acquisition de la société LINKAVIE à 71% générant un écart d'acquisition de 1 491 K€

2) Les acquisitions complémentaires concernent :

- Acquisition de 7.27% complémentaires du groupe HAPOS générant un EA de 957K€
- Acquisition de 10% complémentaires des sociétés Espagnoles générant un EA de 2 045K€

3) L'écart d'acquisition constaté suite à l'entrée du groupe HAPOS en avril 2021 a été reclassé et affecté en partie aux immobilisations incorporelles (Portefeuille clients) pour 8 712 K€ et (2 178)K€ d'impôts différés.

Le détail des écarts d'acquisition (hors reclassement des fonds de commerce) est présenté ci-dessous :

- **Concernant le palier TRIANGLE INTERIM SOLUTION RH**

PARTICIPATIONS	Valeur brute 31/12/2021	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2022	Amortissements cumulés 31/12/2021	Dotation 2022	Amortissements cumulés 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2022
TRIANGLE (04/1996)	2 311				2 311	2 311	-	2 311	-
MAINTENANCE INDUSTRIELLE (12/1996)	66				66	66	-	66	-
CHAMPAGNE (03/1997)	433				433	433	-	433	-
COTE D'AZUR (06/1997)	328				328	328		328	-
AQUITAINE (06/1998)	1 399				1 399	1 399	-	1 399	-
BIP (10/2007)	562				562	397	28	425	**137**
NANTES (01/2008)	146				146	101	7	108	**38**
SCARUS (détenu par 00060)	319				319	175	16	191	**128**
ACTIV	562				562	211	28	239	**323**
HERCO	650				650	348	32	380	**270**
LC INTERIM	306				306	160	15	175	**131**
Interim Consulting (01/2015)	928				928	332	54	386	**541**
Cornouaille Interim (08/2016)	5 242				5 242	2 827	524	3 351	**1 891**
Triangle interim Solution (12/16)	1 324				1 324	407	-	407	**918**
Triangle Talent Solutions (2018)	298				298	68	-	68	**230**
Triangle M intérim Belgique	3 179				3 179	1 277	318	1 594	**1 584**
Groupe Selectiva (Espagne)	8 799		2 046		10 845	23	238	262	**10 583**
Groupe AB2PRO	9 593				9 593	-	-	-	**9 593**
Groupe Synensis (Pays-bas)	3 166				3 166	-	-	-	**3 166**
Groupe Carejob (Suisse)	4 312				4 312	-	-	-	**4 312**
Presto Intérim (Luxembourg)	3 054				3 054	-	-	-	**3 054**
Groupe HAPOS (03/2021)	32 480		937	(6 534)	26 883			-	**26 883**
MediaRH et Bravo Productions (12/2021)	521				521	-	-	-	**521**
Triangle Talent Luxembourg	16				16	-	-	-	**16**
COALYS	40				40	-	-	-	**40**
INNOV HOME	-	490			490	-	-	-	**490**
Fonds de commerce reclassés	**2 172**				**2 172**				**2 172**
TOTAL	**82 205**	**490**	**2 983**	**(6 534)**	**79 144**	**10 864**	**1 260**	**12 125**	**67 018**

- **Concernant le Groupe JM**

PARTICIPATIONS	Valeur brute 31/12/2021	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2022	Amortissements cumulés 31/12/2021	Dotation 2022	Amortissements cumulés 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2022
TISRH (Ancien PNI) (04/1996)	4 830				4 830	4 282	241	4 523	**307**
AUZEE (06/2007)	19				19	14	1	15	**4**
TISRH suite rachat titres 2011 (12/2011)	846				846	423	42	465	**382**
UNKAVIE		1 492			1 492	-	-	-	**1 492**
TOTAL	**5 695**	**1 492**	-	-	**7 187**	**4 719**	**284**	**5 002**	**2 185**

Note 7. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont principalement constituées de licences d'utilisation de logiciels et de marques. Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production et amorties sur leur durée d'utilité selon un mode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues sont comprises entre trois et dix ans selon la nature de l'actif concerné.

La variation des immobilisations incorporelles s'analyse comme suit :

(en milliers d'euros)	Immobilisations incorporelles en cours	Portefeuille clients	Concessions, brevets et droits similaires	Fonds commercial	Total
Valeurs brutes au 31/12/2021	12		4 305	154	**4 472**
Dépréciations cumulées au 31/12/2021	-		(2 743)	-	**(2 742)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2021	12		1 562	154	**1 731**
Acquisitions	-	-	668	-	**669**
Diminutions	-	-	(50)	-	**(49)**
Variations de périmètres	-	-	795	-	**796**
Reclassement (1)	(7)	8 712	-	-	**8 706**
Ecart de conversion	-	-	(6)	-	**(5)**
Valeurs brutes à la clôture	5	8 712	5 712	154	**14 589**
Dotations	-	(2 178)	(425)	-	**(2 602)**
Reprises	-	-	50	-	**51**
Variations de périmètres	-	-	(649)	-	**(648)**
Ecart de conversion	-	-	6	-	**7**
Dépréciations et amortissements cumulés à la clôture	-	(2 178)	(3 761)	-	**(5 933)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**5**	**6 534**	**1 951**	**154**	**8 652**

1) L'écart d'acquisition constaté suite à l'entrée du groupe HAPOS en avril 2021 a été affecté en partie en réévaluation des immobilisations incorporelles (Portefeuille client) pour 8 712 K€.

Les fonds commerciaux acquis séparément sont assimilés à des écarts d'acquisition dès lors que les éléments qui les composent ne sont pas identifiables.

Note 8. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont principalement composées d'agencements, de mobilier, de matériels de bureau et informatique. Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production et amortis soit en mode linéaire, soit en mode dégressif sur la base de leurs durées de vie estimées suivantes :

Immobilisations corporelles	Amortissements linéaires/dégressifs pratiqués
Constructions (immeuble et agences)	Linéaire - 20 ans à 50 ans
Matériel de bureau	Dégressif - 3 à 5 ans
Agencement et aménagement	Linéaire - 5 ans
Agencement et aménagement	Linéaire - 7 ans
Mobilier	Dégressif - 5 ans
Matériel et outillage industriel	Dégressif - 5 ans
Matériel de transport	Linéaire - 5 ans

Les immobilisations corporelles figurent au bilan consolidé à leur coût historique après déduction des amortissements et des pertes de valeur éventuelles. Aucune dépréciation d'actif n'a été constatée au cours de l'exercice 2022

Les immobilisations corporelles se détaillent ainsi :

(en milliers d'euros)	Terrains & Constructions	Installations, matériel et outillage	Matériel de transport	Biens en location financement	Autres immobilisations corporelles	Immobisations en cours	Total
Valeurs brutes à l'ouverture	23 964	17 584	4 214	25 270	1 483	522	**73 038**
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(2 700)	(9 558)	(2 788)	(10 528)	(1 092)	-	**(26 668)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2021	21 263	8 026	1 426	14 742	391	522	**46 371**
Augmentations	280	1 345	366	3 461	122	19	**5 593**
Diminutions	-	(392)	(363)	-	(32)	(3)	**(790)**
Variation de périmètre		28	-	-	2	-	**30**
Reclassement	7	827	83	(2 018)	(824)	(93)	**(2 018)**
Ecart de conversion	-	-	-	-	(1)	-	**(1)**
Valeurs brutes à la cloture	24 251	19 392	4 301	26 713	750	445	**75 852**
Dotations	(604)	(1 916)	(576)	(2 173)	(184)	-	**(5 452)**
Reprises	-	278	326	-	43	-	**647**
Ecart de conversion	-	-	-	-	1	-	**1**
Variation de périmètre	-	(25)	-	-	(2)	-	**(26)**
Reclassement	(0)	(496)	(125)	2 018	629	-	**2 025**
Depreciations et amortissements cumules a la cloture	(3 304)	(11 717)	(3 163)	(10 683)	(604)	-	**(29 472)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**20 946**	**7 675**	**1 138**	**16 031**	**146**	**445**	**46 381**

Note 9. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable une dépréciation est constituée du montant de la différence. Les titres de participation non consolidés sont inscrits à leur coût historique d'acquisition qui inclut, le cas échéant, les frais directement imputables à l'acquisition. Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité appréciée par la Direction sur la base de différents critères tels que la valeur de marché, les perspectives de développement et de rentabilité et les capitaux propres, en prenant en compte la nature spécifique de chaque participation.

Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

(en milliers d'euros)	Prêts et cautionnements	Total
Valeurs d'entrée brutes à l'ouverture	13 725	**13 726**
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(13)	**(13)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2021	13 714	**13 714**
Acquisitions	1 573	**1 573**
Diminutions	(262)	**(262)**
Reclassement	(206)	**(206)**
Autres variations	(8)	**(8)**
Valeurs brutes à la clôture	14 822	**14 823**
Dépréciations cumulées à la clôture	(13)	**(13)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**14 809**	**14 809**

Les prêts et cautionnements sont composés essentiellement de l'effort construction.

Note 10. Stocks

Les stocks se composent essentiellement de marchandises et produits finis évalués à leur coût d'acquisition et d'en-cours de prestations de services évalués au coût de production comprenant les consommations et les charges directes de production.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les stocks sont de 794 K€ au 31 décembre 2022 contre 479 K€ au 31 décembre 2021. Ils sont principalement composés de véhicules chez TTM Compétition.

Note 11. Clients et autres créances

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

Le détail du poste créances est présenté ci-dessous :

(en milliers d'euros)	**31/12/2022**	31/12/2021
Créances clients et comptes rattachés brut	**80 896**	96 205
Provisions sur créances et comptes rattachés	**(2 615)**	(2 389)
Créances clients et comptes rattachés (nets)	**78 280**	93 815
Dont Créances clients et comptes rattachés	***161 386***	*148 891*
Dont Créances cédées au Factor	***(83 106)***	***(55 076)***
Autres créances		
Créances sociales	**24 017**	5 204
Créances fiscales	**23 320**	16 923
Créance de CICE (1)	**3 411**	17 578
Autres créances d'exploitation (2)	**5 484**	6 220
Charges constatées d'avance	**5 319**	4 653
Impôts différés - actif	**2 960**	3 028
Total autres créances	**64 511**	53 606
Total	**142 791**	**147 422**

(1) Dont variations du CICE de (14 167) K€ contre (11 638) K€ en 2021.

(2) Dont 464 K€ de fournisseurs avances et acomptes, 214 K€ de charges à répartir et 4 537 K€ d'autres créances diverses

La présentation des créances cédées au factor ont été corrigées, et prennent en compte les créances cédés au factor en Espagne affichant un total de 55 076 K€ au 31 décembre 2021 contre 44 864 K€ dans l'annexe 2021.

La capacité maximale de créances cédées au factor accordée aux entités du groupe est supérieure à 100M€.

Note 12. Impôts sur le résultat/impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable. Les écarts temporaires avec le résultat fiscal sont traduits dans les comptes. Par prudence les actifs d'impôts différés ne sont pas pris en compte si leur récupération s'avère être improbable dans un délai raisonnable.

Les effets de variations de taux d'impôts et/ou de changement de règles fiscales sur les actifs et passifs d'impôts différés existants affectent le résultat de l'exercice.

- **Charge d'impôt de l'exercice**

(en milliers d'euros)	**31/12/2022**	31/12/2021
Impôt exigible	**(3 947)**	(3 671)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	**(2 439)**	(4 834)
Crédits d'impôts	**26**	64
Impôts différés	**693**	965
Autres impôt sans base d'imposition	**-**	(19)
Carry Back	**76**	-
Total	**(5 591)**	**(7 494)**

- **Variation de l'impôt différé par nature**

(en milliers d'euros)	**31/12/2021**	**Charge de l'exercice**	**Autres variations**	**31/12/2022**
Différences temporaires (1)	1 385	(434)		**951**
Déficits reportables activés (2)	1 732	397		**2 129**
Retraitements des crédits baux (3)	(1 063)	171		**(892)**
Impôts différés sur écart d'évaluation (4)	(2 406)	545	(2 178)	**(4 038)**
Impôts différés sur participations consolidées (5)	211			**211**
Impôts différés sur engagements de retraite	223	5		**228**
Annulation des provisions reglementées	(30)	(1)		**(30)**
Autres retraitements	(22)	10		**(15)**
Total impôt différé par nature	**29**	**693**	**(2 178)**	**(1 456)**
- Dont impôt différé actif	3 028	(68)		**2 960**
- Dont impôt différé passif	(2 999)	761	(2 178)	**(4 416)**

(1) Concerne l'impôt différé principalement généré par l'Organic et la participation sur l'exercice.
(2) Concerne l'impôt différé généré par les retraitements (activation de déficits reportables).
(3) Concerne l'impôt différé généré par le retraitement des crédits baux.
(4) Concerne l'impôt différé sur l'affectation de l'écart d'acquisition de la SCI-WILJIM aux immobilisations corporelles et l'affectation de l'écart d'acquisition de HAPOS en portefeuille client.
(5) Concerne l'impôt différé généré par le retraitement des frais d'acquisition (Hapos/Sci-Wiljim et MediaRH)

- **Rationalisation de l'impôt**

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net (a)	**17 701**	16 839
Dotation des écarts d'acquisition (b)	**1 546**	1 327
Charge d'impôts (c)	**5 591**	7 494
Résultat avant impôt (a+b+c)	**24 838**	**25 660**
Taux d'impôt applicable à la société consolidante	**25,00%**	26,50%
Charge d'impôt théorique	**6 210**	6 800
Charge d'impôt théorique (d)	**6 210**	**6 800**
Effet des différences permanentes (1)	**(351)**	761
Retraitements de consolidation non fiscalisé (2)	**308**	753
Différences entre taux groupe et taux locaux	**(566)**	(567)
Autres	**(8)**	(253)
Total (e)	**(618)**	**694**
Charge d'impôt réelle (d+e)	**5 591**	**7 494**

(1) Les différences permanentes comprennent la TVTS, les provisions pour impôt, les pénalités, les amortissements excédentaires, etc.

(2) Les retraitements de consolidation non fiscalisés en 2022 concernent essentiellement 103 K€ de produit de dividendes non reçus chez Triangle Outsourcing Espagne, et 189 K€ chez Triangle Solutions RH Luxembourg

Les retraitements de consolidation non fiscalisés en 2021 concernent essentiellement 463 K€ de produit de dividendes non reçus chez Triangle Outsourcing Espagne, l'annulation d'une réévaluation des titres de Synensis Bouw pour 550 K€.

Note 13. Provisions

Dans le cadre de l'application du règlement sur les passifs (2000-06 du CRC), des provisions sont constituées pour faire face aux sorties préalables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Le détail des provisions est présenté ci-dessous :

(en milliers d'euros)	Provision pour départ à la retraite	Provisions pour litiges	Autres provisions pour risques et charges	Total
Valeurs brutes à l'ouverture	**892**	**920**	**1 857**	**3 669**
Dotations	117	196	707	**1 020**
Reprises consommées	(97)	(454)	(487)	**(1 038)**
Reclassement	-	(17)	17	-
Valeurs au 31/12/2022	**912**	**645**	**2 094**	**3 652**

Note 14. Dettes financières

Le détail de l'endettement brut est présenté ci-dessous :

(en milliers d'euros)	Emprunts bancaires	Concours bancaires et intérêts courus	Dette de participation	Autres dettes financières	Dette de location financement	Total
Valeurs nettes au 31/12/2021	**65 056**	**106**	**2 978**	**3 449**	**10 110**	**81 697**
Augmentation	821	-	1 804	3	3 460	**6 088**
Diminution	(14 431)	-	(3 763)	(2 595)	(1 479)	**(22 268)**
Reclassement	204	-	-	(697)	292	**(201)**
Variation nette	-	146	-	-	-	**146**
Variation de périmètre	146	1	-	-	-	**147**
Valeurs nettes au 31/12/2022	**51 796**	**253**	**1 019**	**160**	**12 383**	**65 613**

(en milliers d'euros)	Moins d'1 an	de 1 à 5 ans	Total
Emprunts bancaires	11 628	40 168	**51 796**
Dette de location financement	1 108	11 275	**12 383**
Concours bancaires et intérêts courus	253		**253**
Autres dettes financières	1 179		**1 179**
Total des emprunts et dettes diverses	**14 168**	**51 443**	**65 613**

Note 15. Dettes non financières

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**11 964**	10 196
Dettes fiscales et sociales	**155 962**	127 950
Prêt financement BPI - CICE (1)	**215**	10 318
Dettes sur acquisition d'immobilisations	**57**	254
Produits constatés d'avance	**1 222**	2 095
Comptes courants - passif	**6 214**	6 132
Autres dettes (2)	**8 902**	8 452
Impôts différés - passif	**4 416**	2 999
Total autres dettes et comptes de régularisation	**176 988**	158 201
Total	**188 952**	**168 397**

(1) Dont variations nette (10 103) K€ en 2022 contre (11 098) K€ en 2021.

(2) Dont 2 352 K€ d'autres dettes et 6 969 K de clients et provision de remise de fin d'année.

Note 16. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires par activité se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	Travail Temporaire	Automobile	Autres	Elimination	31/12/2022
Chiffre d'affaires hors groupe	757 206	3 086	4 403		**764 695**
Ventes inter-activité	484	2 218	15 965	(18 667)	-
Total	**757 689**	**5 304**	**20 368**	**(18 667)**	**764 695**

(en milliers d'euros)	Travail Temporaire	Automobile	Autres	Elimination	31/12/2021
Chiffre d'affaires hors groupe	679 951	2 916	2 842		**685 710**
Ventes inter-activité	244	1 956	9 915	(12 115)	-
Total	**680 195**	**4 872**	**12 757**	**(12 115)**	**685 710**

Note 17. Autres achats consommés

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	**(360)**	(226)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	**36**	(1)
Variation stocks de marchandises	**279**	(71)
Achat d'études	**(4 707)**	(1 729)
Achats de marchandises	**(2 171)**	(1 458)
Autres achats	**(440)**	(349)
Achats consommés	**(7 363)**	**(3 834)**
Achats non stockés de matières et fournitures	**(2 734)**	(2 692)
Sous-traitance générale	**(881)**	321
Locations et charges locatives	**(7 587)**	(7 993)
Entretiens et réparations	**(3 927)**	(2 951)
Primes d'assurance	**(1 883)**	(2 244)
Etudes et recherches	**(15)**	(14)
Divers	**(326)**	(315)
Personnel extérieur à l'entreprise	**(442)**	(306)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	**(7 876)**	(7 509)
Publicités	**(3 222)**	(2 197)
Transports	**(144)**	(119)
Déplacements, missions	**(13 935)**	(11 257)
Frais postaux	**(2 043)**	(1 809)
Services bancaires	**(1 067)**	(1 115)
Autres charges externes	**(2 645)**	(4 236)
Frais de recrutement de personnel	**(10 383)**	(6 095)
Charges externes	**(59 110)**	**(50 531)**
Achats consommés et charges externes	**(66 473)**	**(54 365)**

Note 18. Résultat financier

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Intérêts reçus et produits assimilés	**905**	1 126
Intérêts versés et charges assimilés (1)	**(3 373)**	(2 850)
Dotations nettes aux provisions (2)	**(13)**	623
Résultat financier	**(2 480)**	**(1 099)**

(1) Composé essentiellement de (2 648) K€ de charges financières sur emprunt et (519) K€ de perte sur équivalent de trésorerie

(2) Dont reprise de dépréciations des VMP « Conservateur et SPIRICA » chez TISRH pour 622 K€ en 2021 K€

Note 19. Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués des éléments significatifs qui, en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non-récurrence, ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité opérationnelle du Groupe.

Le résultat exceptionnel du groupe s'analyse comme suit :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Produits et charges sur opérations de gestion (1)	**(1 398)**	(412)
Produits et charges sur opérations en capital (2)	**318**	(10)
Dotations nettes aux provisions	**310**	249
Résultat exceptionnel	**(769)**	**(175)**

(1) Essentiellement composé de produits exceptionnels sur exercices antérieurs de 378 K€ et divers pour 695 K€, de charges exceptionnelles diverses pour (2 167 K€) et de charges sur exercices antérieurs (303 K€).

(2) Essentiellement composé de produit de cession des éléments d'actifs pour 489 K€ et de VNC des éléments d'actifs cédés pour (166) K€

Note 20. Personnel

L'effectif moyen est présenté ci-après :

	31/12/2022	31/12/2021
Fonction Administrative	**958**	801
Fonction Commerciale	**168**	269
Autres	**63**	57
EFFECTIF PERMANENTS	**1 189**	**1 127**
Intérimaires (équivalent temps plein)	**22 446**	19 080
TOTAL	**23 635**	**20 207**

Les charges de personnel s'expliquent de la manière suivante :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Rémunérations du personnel	**(525 062)**	(475 207)
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	**(117 776)**	(104 695)
Autres charges de personnel (dont intéressement)	**(5 598)**	(4 477)
Participation des salariés	**(2 591)**	(4 719)
Total	**(651 027)**	**(589 098)**

L'analyse des charges de personnel par activité se présente comme suit :

	Rémunérations du personnel	Charges de sécurité social et de prévoyance	Autres charges de personnel	Participation des salariés	31/12/2022
Travail Temporaire	(519 799)	(116 037)	(5 500)	(2 591)	**(643 927)**
Automobile	(612)	(240)	(7)	-	**(859)**
Autres	(4 651)	(1 499)	(91)	-	**(6 241)**
TOTAL	**(525 062)**	**(117 776)**	**(5 598)**	**(2 591)**	**(651 027)**

	Rémunérations du personnel	Charges de sécurité social et de prévoyance	Autres charges de personnel	Participation des salariés	31/12/2021
Travail Temporaire	(470 558)	(103 264)	(4 374)	(4 675)	(582 871)
Automobile	(452)	(135)	(12)	-	(598)
Autres	(4 197)	(1 296)	(91)	(44)	(5 628)
TOTAL	**(475 207)**	**(104 695)**	**(4 477)**	**(4 719)**	**(589 098)**

Note 21. Engagements hors bilan

Garanties spécifiques aux sociétés de travail temporaire :

Le Groupe TRIANGLE Intérim Solution RH a émis et obtenu des garanties financières en application des obligations légales imposées en France aux sociétés de travail temporaire. Ces garanties sont renouvelées chaque année. Elles s'élèvent à 26 571 milliers d'euros au 31 décembre 2022 contre 29 879 milliers d'euros au 31 décembre 2021.

Les créances cédées au factor sont de 83 106K€ pour l'exercice 2022 et 55 076 pour l'exercice 2021.

La capacité maximale de créances cédées au factor accordée aux entités du groupe est supérieure à 100M€.

Rémunération des dirigeants :

Le montant global des rémunérations allouées, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, aux dirigeants n'est pas communiqué car cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

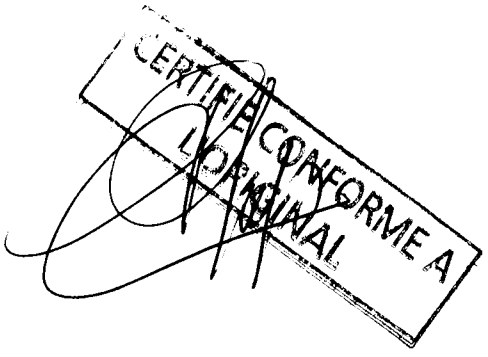
Note 22. Honoraires des commissaires aux comptes

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
EY	266	288
GROUPE Y	134	103
KAAPHOORN	51	28
BERNEY	20	-
REWISE	16	-
Autres	5	-
Total	493	419

Note 23. Evénements postérieurs à la clôture

Le 1er février 2023 la Société Triangle Intérim Solutions RH a fait l'acquisition de la société Hygie pour un montant de 944 K€.

Cette société spécialisée dans la délégation de personnel médical est basée à Paris et a réalisé un CA de 7,8 M€ sur l'exercice 2022.



COMPTES CONSOLIDES

GROUPE JM

Exercice clos le 31 décembre 2022

SOMMAIRE

SOMMAIRE 2

COMPTE DE RESULTAT 3

BILAN CONSOLIDE 4

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES 5

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE 5

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES 7

Note 1. Informations générales ---- 7

Note 2. Faits marquants de la période ---- 7

Note 3. Base de préparation des états financiers ---- 8

Note 4. Principes et méthodes comptables ---- 8

Note 5. Périmètre de consolidation ---- 13

Note 6. Ecarts d'acquisition ---- 15

Note 7. Immobilisations incorporelles ---- 18

Note 8. Immobilisations corporelles ---- 18

Note 9. Immobilisations financières ---- 19

Note 10. Stocks ---- 20

Note 11. Clients et autres créances ---- 20

Note 12. Impôts sur le résultat/impôts différés ---- 21

Note 13. Provisions ---- 22

Note 14. Dettes financières ---- 23

Note 15. Dettes non financières ---- 23

Note 16. Chiffre d'affaires ---- 24

Note 17. Autres achats consommés ---- 24

Note 18. Résultat financier ---- 25

Note 19. Résultat exceptionnel ---- 25

Note 20. Personnel ---- 25

Note 21. Engagements hors bilan ---- 26

Note 22. Honoraires des commissaires aux comptes ---- 27

Note 23. Evénements postérieurs à la clôture ---- 27

COMPTE DE RESULTAT

(en milliers d'euros)	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Chiffre d'affaires	16	**764 695**	685 710
Subventions d'exploitation		**1 660**	1 476
Reprises sur provisions		**1 016**	1 562
Autres produits		**5 156**	4 910
Produits d'exploitation		**7 832**	7 948
Achats consommés et charges externes	17	**(66 287)**	(54 365)
CVAE		**(3 686)**	(3 098)
Autres impôts et taxes		**(12 977)**	(11 940)
Charges de personnel	20	**(651 027)**	(589 098)
Dotations aux amortissements des immobilisations		**(8 053)**	(5 075)
Dotations aux provisions pour risques et charges		**(1 531)**	(1 011)
Autres charges		**(878)**	(2 137)
Charges d'exploitation		**(744 439)**	(666 724)
EBITDA (Rex - Dotations - Reprises - CVAE)		**40 342**	34 556
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**28 088**	26 934
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	6	**(1 546)**	(1 327)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**26 542**	25 607
Résultat financier	18	**(2 480)**	(1 099)
Résultat courant avant impôts		**24 062**	24 508
Résultat exceptionnel	19	**(769)**	(175)
Impôts sur les résultats	12	**(5 591)**	(7 494)
Résultat net des sociétés intégrées		**17 700**	16 839
Part des minoritaires		**1 792**	1 367
Résultat net - Part du groupe		**15 909**	15 471

BILAN CONSOLIDE

ACTIF (en milliers d'euros)	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Immobilisations incorporelles	6/7	**77 855**	74 048
Dont Ecarts d'acquisition	***6***	***69 203***	***72 317***
Immobilisations corporelles	8	**46 381**	46 371
Immobilisations financières	9	**14 809**	13 713
Actif immobilisé		**139 045**	**134 132**
Stocks et travaux en cours	10	**794**	479
Clients et comptes rattachés	11	**78 280**	93 815
Autres créances et comptes de régularisation	11	**64 511**	53 606
Disponibilités et équivalents	TFT	**71 447**	55 545
Actif circulant		**215 032**	**203 445**
TOTAL ACTIF		**354 078**	**337 577**

PASSIF ET CAPITAUX PROPRES (en milliers d'euros)		31/12/2022	31/12/2021
Capital		**1 106**	1 106
Prime d'émission		**1 964**	1 964
Réserves consolidées		**70 062**	58 190
Résultat consolidé		**15 909**	15 471
Capitaux propres		**89 041**	**76 731**
Intérêts minoritaires		**6 822**	**7 083**
Provisions	**13**	**3 652**	**3 669**
Emprunts et dettes diverses	14	**65 613**	81 697
Fournisseurs et comptes rattachés	15	**11 964**	10 196
Autres dettes diverses et comptes de régularisation	15	**176 988**	158 201
Dettes		**254 565**	**250 094**
TOTAL PASSIF		**354 078**	**337 577**

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

(En milliers d'euros)	Capital	Primes liées au capital	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	TOTAL part du Groupe	TOTAL Minoritaires	TOTAL CAPITAUX PROPRES
Situation nette au 31 décembre 2020	**1 106**	**1 733**	**55 710**	**6 267**	**64 816**	**4 321**	**69 137**
Distribution de dividendes			(3 495)		**(3 495)**	(341)	(3 836)
Affectation du résultat			6 267	(6 267)	-		-
Résultat de l'exercice				15 471	**15 471**	1 367	16 838
Changement de méthode			(361)		**(361)**	20	(341)
Variations de périmètre		230	(230)		-	1 697	1 697
Ecart de conversions			299		**299**	20	319
Situation nette au 31 décembre 2021	**1 106**	**1 964**	**58 190**	**15 471**	**76 731**	**7 084**	**83 815**
Distribution de dividendes			(3 495)		**(3 495)**	(458)	(3 953)
Affectation du résultat			15 471	(15 471)			
Résultat de l'exercice				15 909	**15 909**	1 792	17 700
Variations de périmètre		-	-		-	(1 587)	(1 587)
Ecart de conversions			(104)		**(104)**	(8)	(111)
Situation nette au 31 décembre 2022	**1 106**	**1 964**	**70 062**	**15 909**	**89 041**	**6 822**	**95 863**

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

La trésorerie comprend les liquidités immédiatement disponibles et qui ne représentent pas de risque de perte de valeur à court terme comme les soldes de trésorerie en banque et les valeurs mobilières de placements soumises à un risque négligeable de changement de valeur.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à leur coût d'acquisition, elles font l'objet lors de la clôture de l'exercice d'une dépréciation si leur cours à la date de clôture est inférieur à leur coût d'acquisition.

Pour les besoins du tableau de flux de trésorerie consolidés, la trésorerie et les équivalents de trésorerie comprennent la trésorerie et les équivalents de trésorerie tels que définis ci-dessus, nets des concours bancaires courants.

L'impact de la variation de la trésorerie s'analyse principalement comme suit en milliers d'euros :

Composantes de la trésorerie	31/12/2022	31/12/2021
Disponibilités et équivalents	**70 837**	55 212
Valeurs mobilières de placement (1)	**324**	332
Intérêts courus non échus s/ dispo	**299**	-
Trésorerie à l'actif du bilan	**71 461**	**55 545**
Découverts bancaires et équivalents	**(185)**	(38)
Trésorerie passive	**(185)**	**(38)**
Trésorerie nette	**71 276**	**55 506**

(1) Concerne uniquement le placement de liquidités à court terme.

Le tableau de flux de trésorerie se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net de l'ensemble consolidé	**17 700**	**16 839**
Amortissements et provisions	**9 638**	5 511
Variation des impôts différés	**(693)**	(965)
Plus ou moins value de cession d'actifs immobilisés	**(320)**	232
Marge brute d'autofinancement des entreprises intégrées	**26 325**	**21 617**
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement (1)	**23 632**	12 835
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE	**49 957**	**34 452**
Acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	**(2 951)**	(4 241)
Acquisitions d'immobilisations financières (hors titres consolidés)	**(1 573)**	(908)
Cessions d'immobilisations (hors titres consolidés)	**751**	1 100
Incidences des variations de périmètre	**(7 010)**	(38 891)
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT	**(10 783)**	**(42 940)**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	**(3 497)**	(3 497)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	**(458)**	(341)
Emissions d'emprunts bancaires	**822**	42 955
Augmentations de la participation des salariés	**1 804**	3 101
Remboursements d'emprunts bancaires	**(22 268)**	(39 188)
Autres flux liés au financement	**124**	(965)
FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT	**(23 473)**	**2 065**
Incidence des variations des taux de change	**(94)**	357
VARIATION DE TRESORERIE	**15 771**	**(4 138)**
VMP Equivalent de trésorerie	**332**	10 004
Disponibilités	**55 212**	49 736
Concours bancaires	**(38)**	(97)
Trésorerie à l'ouverture	**55 506**	**59 645**
VMP Equivalent de trésorerie	**324**	332
Disponibilités	**70 837**	55 212
Intérêts courus non échus s/ dispo	**299**	55 212
Concours bancaires	**(185)**	(38)
Trésorerie à la clôture	**71 276**	**55 506**
VARIATION DE TRESORERIE	**15 771**	**(4 138)**

(1) La variation du besoin en fonds de roulement s'analyse comme suit en milliers d'euros :

(1) Besoin en fonds de roulement	31/12/2022	31/12/2021
Variation de stock et en cours	**(315)**	**65**
Variation des créances dients et autres créances d'exploitation	**4 992**	**8 211**
dont dients	***29 227***	*29 227*
dont CICE	***14 083***	*14 083*
dont autres créances et comptes de régularisation	***(38 318)***	*(35 099)*
Variation des dettes fournisseurs et autres dettes d'exploitation	**18 955**	**4 559**
Dont fournisseurs	***(3 601)***	*(3 601)*
Dont prêt financement BPI - CICE	***(12 704)***	*(12 704)*
Dont autres dettes et comptes de régularisation	***35 260***	*20 864*
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement	**23 632**	**12 835**

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

Note 1. Informations générales

La société GROUPE JM et ses filiales interviennent dans différents secteurs. La majorité des filiales (Groupe Triangle Solutions Intérim) sont spécialisées dans le secteur du travail temporaire.

L'ensemble forme le Groupe JM. La société GROUPE JM est une société par actions simplifiées, enregistrée et domiciliée en France. Son siège social est situé, Avenue de l'ados 95800

Les comptes annuels consolidés du Groupe JM au 31 décembre 2022 sont établis conformément aux normes françaises et aux dispositions du règlement ANC 2020.01.

Sauf indication contraire les informations financières sont présentées en milliers d'euros.

Note 2. Faits marquants de la période

Les évènements importants intervenus au cours de l'exercice 2022 portent principalement sur des acquisitions réalisées par le groupe dont les plus significatives sont présentées comme suit :

a) Variation de périmètre

France :

En date du 29/12/2022 le groupe JM a acquis 7.27% de titres complémentaires du groupe HAPOS pour un montant de 1 852 K€ et porte ainsi sa participation à hauteur de 90.51%. Le groupe HAPOS est composé de 28 sociétés présentes sur le même marché que le groupe Triangle et propose des solutions de recrutement.

En date du 31/12/2022, le groupe groupe JM a acquis 100% de la société INNOV HOME pour un montant de 850 K€.

En date du 02/02/2022, le groupe groupe JM a acquis 71% de la société LINKAVIE pour un montant de 2 106 K€.

Espagne :

En date du 13/10/2022 le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 10% des titres des sociétés espagnoles pour porter sa participation de 80% à 90% au cours de l'exercice 2022.

b) Affectation des écarts d'acquisition

En avril 2021, le groupe JM avait acquis le groupe HAPOS à 84.09%. Cette participation majoritaire avait amené à constater un écart d''acquisition de 32 326K€.

Au cours de l'exercice, des travaux d'évaluations des actifs et des passifs du groupe acquis ont été réalisés afin de procéder à une allocation de l'écart d'acquisition. Ces travaux ont amené le groupe à reclasser 8 712 K€ dans les immobilisations incorporelles « portefeuille client ». Ces derniers ont été valorisés par la reconnaissance d'une récurrence de chiffre d'affaires avec certains clients. Cette affectation entraine de l'amortissement sur 7 années, l'exercice 2022 comptant 21 mois d'amortissements en considérant que le goodwill était affectable dès l'acquisition.

Note 3. Base de préparation des états financiers

Le Groupe établit des comptes consolidés conformément aux dispositions légales et réglementaires françaises (règlement ANC n° 2020-01).
Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre et,
- Indépendance des exercices conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.
Toutes les sociétés du groupe sont consolidées sur la base de leur bilan arrêté au 31 décembre 2022, sur un exercice de 12 mois ou inférieur par exception en cas de prise de contrôle au cours de la période du 1er janvier au 31 décembre 2022.

Note 4. Principes et méthodes comptables

4.1 Critère de consolidation

L'entrée dans le périmètre de consolidation d'une entreprise résulte en principe de sa prise de contrôle par le groupe quel que soit les modalités juridiques de l'opération. Les participations dont la contribution au chiffre d'affaires, au résultat d'exploitation, à l'endettement ou à la situation nette du Groupe n'est pas significative ne sont pas consolidées.
Toutes les sociétés composant le groupe sont consolidées.

4.2 Méthode de consolidation

Les méthodes de consolidation sont les suivantes :

- les filiales sur lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale ;
- les participations dans lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint avec un nombre limité d'autres actionnaires sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle ;
- les participations non contrôlées par le Groupe mais sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées selon la méthode de la mise en équivalence ;

Le périmètre de consolidation du groupe est présenté à la note 5.

4.3 Reconnaissance du chiffre d'affaires

La reconnaissance du chiffre d'affaires est réalisée par le groupe Triangle lors de la vente de prestations de services, en mettant à disposition de ses différents clients du personnel intérimaire.

A chaque fin de mois, sont analysés les temps passés par les intérimaires chez les clients afin de réaliser leurs fiches de paies, et donc par la suite sont établies les factures. Ce qui permet au groupe de s'assurer le suivi et le contrôle des coûts de revient relatifs aux intérimaires

La société Wiljim (TTM Compétition) a pour objet la vente de véhicule et leurs pièces détachées ainsi que la vente d'accès aux courses automobiles.

4.4 Opérations internes

Toutes les opérations réciproques significatives réalisées entre les sociétés intégrées sont éliminées. Les dotations et reprises de provisions pour dépréciation des titres et créances concernant les sociétés consolidées ainsi que les résultats sur cessions d'actifs entre sociétés du Groupe, sont éliminés.
Au 31 décembre 2022, aucune cession interne d'actifs entre sociétés du groupe n'a été réalisée.

4.5 Homogénéisation

Les états financiers des sociétés du groupe sont établis selon les règles comptables homogènes. Aussi les éléments d'actif et de passif, les éléments de charges et de produits compris dans les comptes consolidés sont évalués selon les méthodes homogènes.

4.6 CICE

La loi de finances pour 2018 a supprimé le crédit d'impôt compétitivité et emploi (CICE) et depuis le 01 janvier 2019, le CICE est remplacé par une baisse pérenne de charges sociales patronales.

Au sein des comptes consolidés, les emprunt (Prêts financement) BPI-CICE font l'objet d'un reclassement en compte de tiers pour être présentés distinctement dans la note dettes d'exploitation. Au 31 décembre 2022, le stock de CICE a été intégralement utilisé.

4.7 Contrats de location financement

En application de la méthode prévue par le règlement 2020-01 de l'ANC, les contrats de location sont classés comme contrat de location financement lorsque les caractéristiques du contrat confèrent au preneur la quasi-totalité des avantages et risques inhérents à la propriété.

- Les biens financés par de tels contrats sont inscrits à l'actif avec un emprunt correspondant au passif.
- Les paiements au titre de la location sont répartis entre les charges financières et la réduction de la dette. Les charges financières sont comptabilisées en résultat financier.
- Les biens activés faisant l'objet de contrats de location financement sont généralement amortis sur la durée d'utilité de l'actif correspondant.

Le nouveau règlement ANC 2020.01 apporte des précisions complémentaires sur l'analyse des contrats de crédit-bail assimilés au travers des contrats de location de véhicules de longue durée. A partir du 1er janvier 2021, sont

comptabilisés comme des immobilisations corporelles au sein des comptes consolidés, les contrats de location longues durée s'il remplissent les caractéristiques suivantes :

- Le loueur a la possibilité d'acquérir le bien avec un transfert de propriété au terme du contrat
- La durée des contrats est sensiblement proche de la durée de vie du bien comptabilisé chez le bailleur
- La somme actualisée à 2% des loyers doit être sensiblement proche de la valeur vénale du bien en location.

Le groupe a réalisé des travaux d'analyse de ces contrats et a conclu que les valeurs des véhicules assimilables à des contrats de locations est non significative aux bornes du groupe Triangle. De plus, ces contrats ne prévoient jamais un transfert de propriété, peu de contrats ont une durée de vie supérieure à 36 mois et la somme actualisée des loyers est sensiblement éloignée des valeurs vénales des véhicules.

4.9 Analyse sectorielle

Le découpage sectoriel retenu par le Groupe repose exclusivement sur ses activités, l'essentiel des opérations étant réalisé en France métropolitaine. Ainsi, nous avons retenu l'information sectorielle correspondant aux principales activités distinctes du Groupe JM :

- Travail Temporaire ; Automobile ; Autres

4.10 Conversion des opérations en devises

a. Transactions et soldes

Les transactions libellées en monnaies étrangères sont converties en euros en utilisant les taux de change en vigueur aux dates des transactions.

Le règlement CRC 99-02 offrait la possibilité d'enregistrement des écarts de conversion des éléments monétaires en résultat de l'exercice au cours duquel ils se rapportent. Cette méthode préférentielle a été supprimée dans le nouveau règlement de l'ANC. Les écarts de conversion des créances et des dettes libellées en devises doivent désormais être comptabilisés en tant qu'écarts de conversion actif et passif dans les comptes consolidés, conformément aux règles comptables définies dans le PCG.

Cette méthode préférentielle a été supprimée dans le nouveau règlement de l'ANC 2020-01.

Table des taux de conversion des devises	Taux de clôture 2022	Taux moyen 2022	Taux de clôture 2021	Taux moyen 2021
Forint Hongrois (HUF)	**400,870**	**391,287**	**369,190**	**367,500**
Franc Suisse (CHF)	**0,985**	**1,005**	**1,033**	**1,041**
Leu Roumain (RON)	**4,950**	**4,931**	**4,949**	**4,949**

Source banque de France.

Au sein des comptes consolidés du groupe JM et des sociétés qui y sont contributrices, il n'existe pas de montant comptabilisé en perte et gains de change latents.

b. Conversion des comptes des filiales en devises

Les comptes de toutes les entités du Groupe (dont aucune n'exerce ses activités dans une économie hyper inflationniste) dont la monnaie fonctionnelle est différente de la monnaie de présentation (l'euro), sont convertis dans la monnaie de présentation, selon les modalités suivantes :

- Les éléments d'actif et de passif sont convertis aux cours de clôture à la date de chaque bilan ;
- Les produits et les charges de chaque compte de résultat sont convertis aux taux de change moyens (sauf si cette moyenne n'est pas représentative de l'effet cumulé des taux en vigueur aux dates des transactions, auquel cas les produits et les charges sont convertis aux taux en vigueur aux dates des transactions) ;
- et toutes les différences de conversion en résultant sont comptabilisées en tant que composante distincte des capitaux propres.

En cas de liquidation ou de cession de tout ou partie de la participation détenue dans l'entreprise étrangère, l'écart de conversion qui figure dans les capitaux propres est réintégré au compte de résultat pour la partie de son montant afférente à la participation cédée.

4.11 Impôts

La rubrique « Impôts sur les sociétés » du compte de résultat inclut l'impôt exigible, la charge ou le produit d'impôt différé.

Des impôts différés sont constatés, en utilisant la méthode du report variable, pour les différences temporelles existant à la clôture entre la base fiscale des actifs et des passifs et leur valeur comptable.

Un actif d'impôt différé est comptabilisé pour les déficits fiscaux et les crédits d'impôt non utilisés dans la mesure où il est probable que le Groupe disposera de bénéfices imposables futurs sur lesquels ces pertes fiscales et crédits d'impôt pourront être imputés.

Aucun actif ni passif d'impôt différé n'est comptabilisé lors de l'élimination, en consolidation, des résultats de cession interne de titres de participation d'entreprises consolidées ou des dépréciations et des provisions pour risques et charges, déductibles fiscalement, portant sur ces titres.

Les actifs et passifs d'impôt différé sont évalués au taux d'impôt dont l'application est attendue sur l'exercice au cours duquel l'actif sera réalisé ou le passif réglé, sur la base des taux d'impôt qui ont été adoptés ou quasi adoptés à la date de clôture. Les impôts différés sont calculés entité par entité. Ils sont compensés lorsque les impôts sont prélevés par la même autorité fiscale et qu'ils se rapportent à une même entité fiscale.

4.12 Déficits fiscaux

Les déficits fiscaux sont activés (reportables) dès lors que la société concernée estime probable un retour aux bénéfices dans les exercices à venir. La reconnaissance d'actif d'impôts différés sur les reports déficitaires dépend des estimations de bénéfices futurs.

Les déficits activés au 31 décembre 2022 sont de 4 641 K€ dans les filiales françaises contre 3 886 K€ en 2021.

Les déficits activés au 31 décembre 2022 sont de 2 187 K€ dans les filiales espagnoles contre 2 297 K€ en 2021.

4.13 Engagements de retraites

- En matière de retraite, les salariés du groupe bénéficient soit de retraite surcomplémentaire dont la prestation vient en complément des montants versés par les caisses de retraites ; soit d'indemnités de départ à la retraite qui viennent en sus des indemnités accordées par la convention collective.
- Les hypothèses sont les suivantes :
- Taux d'augmentation moyen des salaires : 4%
- Taux d'actualisation financière : 3.77% en 2022, contre 0, 98% en 2021,
- Taux de charges patronales cadres : 37,00%
- Taux de charges patronales non-cadres : 37,00%
- Tables de mortalité : 2017-2019
- Mode de départ : départ à la retraite à l'initiative des salariés
- Méthode de calcul retenue : Prospective
- Convention collective : travail temporaire – salariés permanents
- Age de départ à la retraite : 65 ans

Note 5. Périmètre de consolidation

Les sociétés sont consolidées selon la méthode d'intégration globale dès lors que le groupe y exerce un contrôle exclusif et sont mises en équivalence si le contrôle relève de l'influence notable. En cas de contrôle conjoint les participations sont consolidées selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les sociétés composant le périmètre de consolidation est présentée ci-dessous :

Société palier Groupe JM	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
Groupe JM		France	**EUR**	**100**	**Société mère**	**100**	**Société mère**
JM COMMUNICATION		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
METHODEAL		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TTM COMPETITION		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
ALIZEE		France	EUR	**60**	IG	**60**	IG
LINKAVIE	Acquisition 2022	France	EUR	**71**	IG	-	NI

Société palier Triangle France	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
Triangle Intérim Solution RH		France	**EUR**	**100**	IG	**100**	IG
SCI-WILLIM		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 2		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 3		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 4		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 5		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 6		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 7		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
INTERIM CONSULTING		France	EUR	**95**	IG	**95**	IG
PERFORM +		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 10		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 11		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 12		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 13		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 14		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 15		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 16		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 17		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 18		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 19		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 20		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 21		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 22		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 23		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 24		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 25		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 26		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 27		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 28		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 29		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 30		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 31		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 33		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 34		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 35		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 37		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 38		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 39		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 46		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 47		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 48		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 51		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 54		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 60		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 61		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
SCARUS		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 98 (CDI)		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
CORNOUAILLE INTERIM		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
PALMA		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
MEDIA ENTREPRISE RH		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
BRAVO PRODUCTIONS		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
AB SERVICES France		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
TRIANGLE TALENT	Création	France	EUR	**100**	IG	-	NI
TRIANGLE STORE	Création	France	EUR	**100**	IG	-	NI
INNOV HOME (CWG)	Acquisition	France	EUR	**100**	IG	-	NI
COALYS	Acquisition complémentaires	France	EUR	**46**	IP	**46**	IP

Sociétés du palier HAPOS	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
SAS HAPOS	**Acquisition complémentaires**	**France**	**EUR**	**90**	**IG**	**83**	**IG**
SCI CDB	Acquisition complémentaires	France	EUR	90	IG	83	IG
SAS REGIONAL INTERIM	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM SAINT BRIEUC	Acquisition complémentaires	France	EUR	87	IG	80	IG
SAS ROAZHON INTERIM	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM CENTRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	89	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU LEON	Acquisition complémentaires	France	EUR	90	IG	83	IG
SAS REGIONAL PAYS DE LOIRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU PENTHIEVRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM ATLANTIQUE	Acquisition complémentaires	France	EUR	88	IG	81	IG
SAS REGIONAL INTERIM BRETAGNE SUD	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM VAL DE LOIRE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU MAINE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS ATTITUDE FORMATION	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS ARTEMIS	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM NORMANDIE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL EMPLOI PERMANENT	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU MONT	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM ANRO	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM COTE D'AZUR	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM DU NORD	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM DU COTENTIN	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM PROVENCE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM AQUITAINE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS REGIONAL INTERIM IROISE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
SAS R INTERIM NATURE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	84	IG
R INTERIM ENERGIE	Acquisition complémentaires	France	EUR	91	IG	79	IG

Sociétés du palier triangle étrangères	Variations de périmètre 2022	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2021	Méthode de conso
TRIANGLE SOLUTION RH (M INTERIM)		Belgique	EUR	75	IG	75	IG
M INTERIM CONSTRUCTION		Belgique	EUR	75	IG	75	IG
TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS MONACO		Monaco	EUR	99	IG	99	IG
TRIANGLE SOLUTIONS RH S.A LUXEMBOURG		Luxembourg	EUR	100	IG	100	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS RH S.A LUXEMBPOURG		Luxembourg	EUR	75	IG	75	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	90	IG	80	IG
ETT SELECCION SELECTIVA ETT	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	90	IG	80	IG
SELECCION SELECTIVA RECURSOS HUMANOS	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	90	IG	80	IG
SELECTIVA OUTSOURCING	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	90	IG	80	IG
SELECTIVA SERVICIOS AUXILIARES	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	90	IG	80	IG
SELECTIVA CATALUNYA SERVEIS AUXILIARS	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	90	IG	80	IG
SELECCAO SELECTIVA ETT	Acquisition complémentaires	Espagne	EUR	90	IG	80	IG
ASSANA HOLDING		Suisse	CHF	80	IG	80	IG
ELICI HOLDING		Suisse	CHF	80	IG	80	IG
CAREJOB		Suisse	CHF	80	IG	80	IG
SYNENSIS HOLDING		Pays-bas	EUR	80	IG	80	IG
SYNENSIS BOUW		Pays-bas	EUR	80	IG	80	IG
XENIA FRANCHISING		Hongrie	HUF	80	IG	80	IG
AB Service KFT		Hongrie	HUF	80	IG	80	IG
TEAM PRO EUROPE		Roumanie	RON	80	IG	80	IG

(1) IG: Intégration globale
(2) IP : Intégration proportionnelle
(3) NI : Non-intégré

Note 6. Ecarts d'acquisition

La différence entre le coût d'acquisition et la juste valeur des actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise est enregistrée à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique « Ecarts d'acquisition » lorsqu'il est positif, au passif du bilan dans un poste spécifique lorsqu'il est négatif. Le coût d'acquisition des titres est égal au montant de la rémunération remise au vendeur majoré des coûts directement imputables à l'acquisition (nets d'impôt) et des ajustements de prix éventuels mesurés de façon fiable et dont le versement est probable.

Les fonds commerciaux acquis séparément sont assimilés à des écarts d'acquisition dès lors que les éléments qui les composent ne sont pas identifiables.

Les écarts d'acquisition peuvent donner lieu à correction dans un délai d'un an suivant la date d'acquisition.
La durée d'utilisation, limitée ou non de l'écart d'acquisition est déterminée à partir de l'analyse documentée des caractéristiques pertinentes de l'opération d'acquisition concernée, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques.

L'écart d'acquisition positif n'est pas amorti en l'absence de limite prévisible à sa durée d'utilisation, durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au groupe. L'entité doit apprécier, à chaque clôture des comptes, s'il existe un indice montrant que l'écart d'acquisition a pu perdre de sa valeur.
L'écart d'acquisition négatif est rapporté au résultat sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition est comparée à sa valeur actuelle.
Si sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. Les dépréciations comptabilisées ne sont jamais reprises.

Lorsqu'il existe une limite prévisible à sa durée d'utilisation, l'écart d'acquisition est amorti linéairement sur cette durée, ou, si elle ne peut être déterminée de manière fiable, sur 10 ans. Toute modification significative de la durée d'utilisation de l'écart d'acquisition est traitée de manière prospective.
Le Groupe Triangle considère que la durée d'utilisation de ses écarts d'acquisition est non limitée et qu'en conséquence leur amortissement systématique n'est plus justifié.

Ainsi, le Groupe n'amortit plus l'ensemble de ses écarts d'acquisition depuis le 1er janvier 2019, mais uniquement les acquisitions complémentaires de titres générant de nouveaux écarts d'acquisitions qui viendraient corriger le plan d'amortissement encore en cours à la clôture et réalise à chaque arrêté annuel un test de dépréciation. Le cas échéant une dépréciation sera comptabilisée.

Au 31 décembre 2022, aucune dépréciation n'a été comptabilisée.

Les écarts d'acquisition s'analysent de la façon suivante :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Valeurs brutes à l'ouverture	**87 900**	**54 583**
Variations de périmètre dont :	**(1 568)**	**33 317**
- Entrées de périmètre (1)	1 982	40 390
- Acquisition de titres complémentaires (2)	2 984	454
- Reclassements (3)	(6 534)	(41)
Valeurs brutes à la clôture	**86 332**	**87 900**
Amortissements cumulés à l'ouverture	**(15 583)**	**(14 252)**
Dotations	**(1 546)**	(1 331)
Amortissements cumulés à la clôture	**(17 129)**	**(15 583)**
Valeurs nettes à la clôture	**69 203**	**72 317**

1) Les entrées de périmètre concernent :

Acquisition de la société INNOV HOME à 100% générant un écart d'acquisition de 490 K€

Acquisition de la société LINKAVIE à 71% générant un écart d'acquisition de 1 491 K€

2) Les acquisitions complémentaires concernent :

- Acquisition de 7.27% complémentaires du groupe HAPOS générant un EA de 957K€
- Acquisition de 10% complémentaires des sociétés Espagnoles générant un EA de 2 045K€

3) L'écart d'acquisition constaté suite à l'entrée du groupe HAPOS en avril 2021 a été reclassé et affecté en partie aux immobilisations incorporelles (Portefeuille clients) pour 8 712 K€ et (2 178)K€ d'impôts différés.

Le détail des écarts d'acquisition (hors reclassement des fonds de commerce) est présenté ci-dessous :

- **Concernant le palier TRIANGLE INTERIM SOLUTION RH**

PARTICIPATIONS	Valeur brute 31/12/2021	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2022	Amortissements cumulés 31/12/2021	Dotation 2022	Amortissements cumulés 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2022
TRIANGLE (04/1996)	2 311				2 311	2 311	-	2 311	-
MAINTENANCE INDUSTRIELLE (12/1996)	66				66	66	-	66	-
CHAMPAGNE (03/1997)	433				433	433	-	433	-
COTE D'AZUR (06/1997)	328				328	328		328	-
AQUITAINE (06/1998)	1 399				1 399	1 399	-	1 399	-
BIP (10/2007)	562				562	397	28	425	137
NANTES (01/2008)	146				146	101	7	108	38
SCARUS (détenu par 00060)	319				319	175	16	191	128
ACTIV	562				562	211	28	239	323
HERCO	650				650	348	32	380	270
LC INTERIM	306				306	160	15	175	131
Interim Consulting (01/2015)	928				928	332	54	386	541
Cornouaille Interim (08/2016)	5 242				5 242	2 827	524	3 351	1 891
Triangle Interim Solution (12/16)	1 324				1 324	407	-	407	918
Triangle Talent Solutions (2018)	298				298	68	-	68	230
Triangle M intérim Belgique	3 179				3 179	1 277	318	1 594	1 584
Groupe Selectiva (Espagne)	8 799		2 046		10 845	23	238	262	10 583
Groupe AB2PRO	9 593				9 593	-	-	-	9 593
Groupe Synensis (Pays-bas)	3 166				3 166	-	-	-	3 166
Groupe Carejob (Suisse)	4 312				4 312	-	-	-	4 312
Presto Intérim (Luxembourg)	3 054				3 054	-	-	-	3 054
Groupe HAPOS (03/2021)	32 480		937	(6 534)	26 883	-	-	-	26 883
MediaRH et Bravo Productions (12/2021)	521				521	-	-	-	521
Triangle Talent Luxembourg	16				16	-	-	-	16
COALYS	40				40	-	-	-	40
INNOV HOME	-	490			490	-	-	-	490
Fonds de commerce reclassés	**2 172**				**2 172**				**2 172**
TOTAL	**82 205**	**490**	**2 983**	**(6 534)**	**79 144**	**10 864**	**1 260**	**12 125**	**67 018**

- **Concernant le Groupe JM**

PARTICIPATIONS	Valeur brute 31/12/2021	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2022	Amortissements cumulés 31/12/2021	Dotation 2022	Amortissements cumulés 31/12/2022	Valeur nette 31/12/2022
TISRH (Ancien PNI) (04/1996)	4 830				4 830	4 282	241	4 523	307
ALIZEE (06/2007)	19				19	14	1	15	4
TISRH suite rachat titres 2011 (12/2011)	846				846	423	42	465	382
LINKAVIE	-	1 492			1 492	-	-	-	1 492
TOTAL	**5 695**	**1 492**	**-**	**-**	**7 187**	**4 719**	**284**	**5 002**	**2 185**

Note 7. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont principalement constituées de licences d'utilisation de logiciels et de marques. Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production et amorties sur leur durée d'utilité selon un mode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues sont comprises entre trois et dix ans selon la nature de l'actif concerné.

La variation des immobilisations incorporelles s'analyse comme suit :

(en milliers d'euros)	Immobilisations incorporelles en cours	Portefeuille clients	Concessions, brevets et droits similaires	Fonds commercial	Total
Valeurs brutes au 31/12/2021	12		4 305	154	**4 472**
Dépréciations cumulées au 31/12/2021	-	-	(2 743)	-	**(2 742)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2021	12	-	1 562	154	**1 731**
Acquisitions	-	-	668	-	**669**
Diminutions	-	-	(50)	-	**(49)**
Variations de périmètres	-	-	795	-	**796**
Reclassement (1)	(7)	8 712	-	-	**8 706**
Ecart de conversion	-	-	(6)	-	**(5)**
Valeurs brutes à la clôture	5	8 712	5 712	154	**14 589**
Dotations	-	(2 178)	(425)	-	**(2 602)**
Reprises	-	-	50	-	**51**
Variations de périmètres	-	-	(649)	-	**(648)**
Ecart de conversion	-	-	6	-	**7**
Dépréciations et amortissements cumulés à la clôture	-	(2 178)	(3 761)	-	**(5 933)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**5**	**6 534**	**1 951**	**154**	**8 652**

1) L'écart d'acquisition constaté suite à l'entrée du groupe HAPOS en avril 2021 a été affecté en partie en réévaluation des immobilisations incorporelles (Portefeuille client) pour 8 712 K€.

Les fonds commerciaux acquis séparément sont assimilés à des écarts d'acquisition dès lors que les éléments qui les composent ne sont pas identifiables.

Note 8. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont principalement composées d'agencements, de mobilier, de matériels de bureau et informatique. Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production et amortis soit en mode linéaire, soit en mode dégressif sur la base de leurs durées de vie estimées suivantes :

Immobilisations corporelles	Amortissements linéaires/dégressifs pratiqués
Constructions (immeuble et agences)	Linéaire - 20 ans à 50 ans
Matériel de bureau	Dégressif - 3 à 5 ans
Agencement et aménagement	Linéaire - 5 ans
Agencement et aménagement	Linéaire - 7 ans
Mobilier	Dégressif - 5 ans
Matériel et outillage industriel	Dégressif - 5 ans
Matériel de transport	Linéaire - 5 ans

Les immobilisations corporelles figurent au bilan consolidé à leur coût historique après déduction des amortissements et des pertes de valeur éventuelles. Aucune dépréciation d'actif n'a été constatée au cours de l'exercice 2022

Les immobilisations corporelles se détaillent ainsi :

(en milliers d'euros)	Terrains & Constructions	Installations, matériel et outillage	Matériel de transport	Biens en location financement	Autres immobilisations corporelles	Immobisations en cours	Total
Valeurs brutes à l'ouverture	23 964	17 584	4 214	25 270	1 483	522	**73 038**
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(2 700)	(9 558)	(2 788)	(10 528)	(1 092)	-	**(26 668)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2021	21 263	8 026	1 426	14 742	391	522	**46 371**
Augmentations	280	1 345	366	3 461	122	19	**5 593**
Diminutions	-	(392)	(363)	-	(32)	(3)	**(790)**
Variation de périmètre	-	28	-	-	2	-	**30**
Reclassement	7	827	83	(2 018)	(824)	(93)	**(2 018)**
Ecart de conversion	-	-	-	-	(1)	-	**(1)**
Valeurs brutes à la clôture	24 251	19 392	4 301	26 713	750	445	**75 852**
Dotations	(604)	(1 916)	(576)	(2 173)	(184)	-	**(5 452)**
Reprises	-	278	326	-	43	-	**647**
Ecart de conversion	-	-	-	-	1	-	**1**
Variation de périmètre	-	(25)	-	-	(2)	-	**(26)**
Reclassement	(0)	(496)	(125)	2 018	629	-	**2 025**
Dépréciations et amortissements cumulés à la clôture	(3 304)	(11 717)	(3 163)	(10 683)	(604)	-	**(29 472)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**20 946**	**7 675**	**1 138**	**16 031**	**146**	**445**	**46 381**

Note 9. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable une dépréciation est constituée du montant de la différence. Les titres de participation non consolidés sont inscrits à leur coût historique d'acquisition qui inclut, le cas échéant, les frais directement imputables à l'acquisition. Une dépréciation est constatée si cette valeur est supérieure à la valeur d'utilité appréciée par la Direction sur la base de différents critères tels que la valeur de marché, les perspectives de développement et de rentabilité et les capitaux propres, en prenant en compte la nature spécifique de chaque participation.

Les immobilisations financières se détaillent comme suit :

(en milliers d'euros)	Prêts et cautionnements	Total
Valeurs d'entrée brutes à l'ouverture	13 725	**13 726**
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(13)	**(13)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2021	**13 714**	**13 714**
Acquisitions	1 573	**1 573**
Diminutions	(262)	**(262)**
Reclassement	(206)	**(206)**
Autres variations	(8)	**(8)**
Valeurs brutes à la clôture	**14 822**	**14 823**
Dépréciations cumulées à la clôture	**(13)**	**(13)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**14 809**	**14 809**

Les prêts et cautionnements sont composés essentiellement de l'effort construction.

Note 10. Stocks

Les stocks se composent essentiellement de marchandises et produits finis évalués à leur coût d'acquisition et d'en-cours de prestations de services évalués au coût de production comprenant les consommations et les charges directes de production.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les stocks sont de 794 K€ au 31 décembre 2022 contre 479 K€ au 31 décembre 2021. Ils sont principalement composés de véhicules chez TTM Compétition.

Note 11. Clients et autres créances

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

Le détail du poste créances est présenté ci-dessous :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients et comptes rattachés brut	80 896	96 205
Provisions sur créances et comptes rattachés	(2 615)	(2 389)
Créances clients et comptes rattachés (nets)	**78 280**	**93 815**
Dont Créances clients et comptes rattachés	*161 386*	*148 891*
Dont Créances cédées au Factor	***(83 106)***	***(55 076)***
Autres créances		
Créances sociales	24 017	5 204
Créances fiscales	23 320	16 923
Créance de CICE (1)	3 411	17 578
Autres créances d'exploitation (2)	5 484	6 220
Charges constatées d'avance	5 319	4 653
Impôts différés - actif	2 960	3 028
Total autres créances	**64 511**	**53 606**
Total	**142 791**	**147 422**

(1) Dont variations du CICE de (14 167) K€ contre (11 638) K€ en 2021.

(2) Dont 464 K€ de fournisseurs avances et acomptes, 214 K€ de charges à répartir et 4 537 K€ d'autres créances diverses

La présentation des créances cédées au factor ont été corrigées, et prennent en compte les créances cédés au factor en Espagne affichant un total de 55 076 K€ au 31 décembre 2021 contre 44 864 K€ dans l'annexe 2021.

La capacité maximale de créances cédées au factor accordée aux entités du groupe est supérieure à 100M€.

Note 12. Impôts sur le résultat/impôts différés

Les impôts différés sont comptabilisés selon la méthode du report variable. Les écarts temporaires avec le résultat fiscal sont traduits dans les comptes. Par prudence les actifs d'impôts différés ne sont pas pris en compte si leur récupération s'avère être improbable dans un délai raisonnable.

Les effets de variations de taux d'impôts et/ou de changement de règles fiscales sur les actifs et passifs d'impôts différés existants affectent le résultat de l'exercice.

- **Charge d'impôt de l'exercice**

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Impôt exigible	**(3 947)**	(3 671)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	**(2 439)**	(4 834)
Crédits d'impôts	**26**	64
Impôts différés	**693**	965
Autres impôt sans base d'imposition	**-**	(19)
Carry Back	**76**	-
Total	**(5 591)**	**(7 494)**

- **Variation de l'impôt différé par nature**

(en milliers d'euros)	31/12/2021	Charge de l'exercice	Autres variations	31/12/2022
Différences temporaires (1)	1 385	(434)		**951**
Déficits reportables activés (2)	1 732	397		**2 129**
Retraitements des crédits baux (3)	(1 063)	171		**(892)**
Impôts différés sur écart d'évaluation (4)	(2 406)	545	(2 178)	**(4 038)**
Impôts différés sur participations consolidées (5)	211			**211**
Impôts différés sur engagements de retraite	223	5		**228**
Annulation des provisions reglementées	(30)	(1)		**(30)**
Autres retraitements	(22)	10		**(15)**
Total impôt différé par nature	**29**	**693**	**(2 178)**	**(1 456)**
- Dont impôt différé actif	3 028	(68)		**2 960**
- Dont impôt différé passif	(2 999)	761	(2 178)	**(4 416)**

(1) Concerne l'impôt différé principalement généré par l'Organic et la participation sur l'exercice.
(2) Concerne l'impôt différé généré par les retraitements (activation de déficits reportables).
(3) Concerne l'impôt différé généré par le retraitement des crédits baux.
(4) Concerne l'impôt différé sur l'affectation de l'écart d'acquisition de la SCI-WILJIM aux immobilisations corporelles et l'affectation de l'écart d'acquisition de HAPOS en portefeuille client.
(5) Concerne l'impôt différé généré par le retraitement des frais d'acquisition (Hapos/Sci-Wiljim et MediaRH)

- **Rationalisation de l'impôt**

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net (a)	**17 701**	16 839
Dotation des écarts d'acquisition (b)	**1 546**	1 327
Charge d'impôts (c)	**5 591**	7 494
Résultat avant impôt (a+b+c)	**24 838**	**25 660**
Taux d'impôt applicable à la société consolidante	**25,00%**	26,50%
Charge d'impôt théorique	**6 210**	6 800
Charge d'impôt théorique (d)	**6 210**	**6 800**
Effet des différences permanentes (1)	**(351)**	761
Retraitements de consolidation non fiscalisé (2)	**308**	753
Différences entre taux groupe et taux locaux	**(566)**	(567)
Autres	**(8)**	(253)
Total (e)	**(618)**	**694**
Charge d'impôt réelle (d+e)	**5 591**	**7 494**

(1) Les différences permanentes comprennent la TVTS, les provisions pour impôt, les pénalités, les amortissements excédentaires, etc.

(2) Les retraitements de consolidation non fiscalisés en 2022 concernent essentiellement 103 K€ de produit de dividendes non reçus chez Triangle Outsourcing Espagne, et 189 K€ chez Triangle Solutions RH Luxembourg

Les retraitements de consolidation non fiscalisés en 2021 concernent essentiellement 463 K€ de produit de dividendes non reçus chez Triangle Outsourcing Espagne, l'annulation d'une réévaluation des titres de Synensis Bouw pour 550 K€.

Note 13. Provisions

Dans le cadre de l'application du règlement sur les passifs (2000-06 du CRC), des provisions sont constituées pour faire face aux sorties préalables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Le détail des provisions est présenté ci-dessous :

(en milliers d'euros)	Provision pour départ à la retraite	Provisions pour litiges	Autres provisions pour risques et charges	Total
Valeurs brutes à l'ouverture	**892**	**920**	**1 857**	**3 669**
Dotations	117	196	707	**1 020**
Reprises consommées	(97)	(454)	(487)	**(1 038)**
Reclassement	-	(17)	17	-
Valeurs au 31/12/2022	**912**	**645**	**2 094**	**3 652**

Note 14. Dettes financières

Le détail de l'endettement brut est présenté ci-dessous :

(en milliers d'euros)	Emprunts bancaires	Concours bancaires et intérêts courus	Dette de participation	Autres dettes financières	Dette de location financement	Total
Valeurs nettes au 31/12/2021	**65 056**	**106**	**2 978**	**3 449**	**10 110**	**81 697**
Augmentation	821	-	1 804	3	3 460	**6 088**
Diminution	(14 431)	-	(3 763)	(2 595)	(1 479)	**(22 268)**
Reclassement	204	-	-	(697)	292	**(201)**
Variation nette	-	146	-	-	-	**146**
Variation de périmètre	146	1	-	-	-	**147**
Valeurs nettes au 31/12/2022	**51 796**	**253**	**1 019**	**160**	**12 383**	**65 613**

(en milliers d'euros)	Moins d'1 an	de 1 à 5 ans	Total
Emprunts bancaires	11 628	40 168	**51 796**
Dette de location financement	1 108	11 275	**12 383**
Concours bancaires et intérêts courus	253		**253**
Autres dettes financières	1 179		**1 179**
Total des emprunts et dettes diverses	**14 168**	**51 443**	**65 613**

Note 15. Dettes non financières

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**11 964**	**10 196**
Dettes fiscales et sociales	**155 962**	127 950
Prêt financement BPI - CICE (1)	**215**	10 318
Dettes sur acquisition d'immobilisations	**57**	254
Produits constatés d'avance	**1 222**	2 095
Comptes courants - passif	**6 214**	6 132
Autres dettes (2)	**8 902**	8 452
Impôts différés - passif	**4 416**	2 999
Total autres dettes et comptes de régularisation	**176 988**	**158 201**
Total	**188 952**	**168 397**

(1) Dont variations nette (10 103) K€ en 2022 contre (11 098) K€ en 2021.

(2) Dont 2 352 K€ d'autres dettes et 6 969 K de clients et provision de remise de fin d'année.

Note 16. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires par activité se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	Travail Temporaire	Automobile	Autres	Elimination	31/12/2022
Chiffre d'affaires hors groupe	757 206	3 086	4 403		**764 695**
Ventes inter-activité	484	2 218	15 965	(18 667)	-
Total	**757 689**	**5 304**	**20 368**	**(18 667)**	**764 695**

(en milliers d'euros)	Travail Temporaire	Automobile	Autres	Elimination	31/12/2021
Chiffre d'affaires hors groupe	679 951	2 916	2 842		**685 710**
Ventes inter-activité	244	1 956	9 915	(12 115)	-
Total	**680 195**	**4 872**	**12 757**	**(12 115)**	**685 710**

Note 17. Autres achats consommés

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	**(360)**	(226)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	**36**	(1)
Variation stocks de marchandises	**279**	(71)
Achat d'études	**(4 707)**	(1 729)
Achats de marchandises	**(2 171)**	(1 458)
Autres achats	**(440)**	(349)
Achats consommés	**(7 363)**	**(3 834)**
Achats non stockés de matières et fournitures	**(2 734)**	(2 692)
Sous-traitance générale	**(881)**	321
Locations et charges locatives	**(7 587)**	(7 993)
Entretiens et réparations	**(3 927)**	(2 951)
Primes d'assurance	**(1 883)**	(2 244)
Etudes et recherches	**(15)**	(14)
Divers	**(326)**	(315)
Personnel extérieur à l'entreprise	**(442)**	(306)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	**(7 876)**	(7 509)
Publicités	**(3 222)**	(2 197)
Transports	**(144)**	(119)
Déplacements, missions	**(13 935)**	(11 257)
Frais postaux	**(2 043)**	(1 809)
Services bancaires	**(1 067)**	(1 115)
Autres charges externes	**(2 645)**	(4 236)
Frais de recrutement de personnel	**(10 383)**	(6 095)
Charges externes	**(59 110)**	**(50 531)**
Achats consommés et charges externes	**(66 473)**	**(54 365)**

Note 18. Résultat financier

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Intérêts reçus et produits assimilés	905	1 126
Intérêts versés et charges assimilés (1)	(3 373)	(2 850)
Dotations nettes aux provisions (2)	(13)	623
Résultat financier	**(2 480)**	**(1 099)**

(1) Composé essentiellement de (2 648) K€ de charges financières sur emprunt et (519) K€ de perte sur équivalent de trésorerie

(2) Dont reprise de dépréciations des VMP « Conservateur et SPIRICA » chez TISRH pour 622 K€ en 2021 K€

Note 19. Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués des éléments significatifs qui, en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non-récurrence, ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité opérationnelle du Groupe.

Le résultat exceptionnel du groupe s'analyse comme suit :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Produits et charges sur opérations de gestion (1)	(1 398)	(412)
Produits et charges sur opérations en capital (2)	318	(10)
Dotations nettes aux provisions	310	249
Résultat exceptionnel	**(769)**	**(175)**

(1) Essentiellement composé de produits exceptionnels sur exercices antérieurs de 378 K€ et divers pour 695 K€, de charges exceptionnelles diverses pour (2 167 K€) et de charges sur exercices antérieurs (303 K€).

(2) Essentiellement composé de produit de cession des éléments d'actifs pour 489 K€ et de VNC des éléments d'actifs cédés pour (166) K€

Note 20. Personnel

L'effectif moyen est présenté ci-après :

	31/12/2022	31/12/2021
Fonction Administrative	958	801
Fonction Commerciale	168	269
Autres	63	57
EFFECTIF PERMANENTS	**1 189**	**1 127**
Intérimaires (équivalent temps plein)	22 446	19 080
TOTAL	**23 635**	**20 207**

Les charges de personnel s'expliquent de la manière suivante :

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
Rémunérations du personnel	**(525 062)**	(475 207)
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	**(117 776)**	(104 695)
Autres charges de personnel (dont intéressement)	**(5 598)**	(4 477)
Participation des salariés	**(2 591)**	(4 719)
Total	**(651 027)**	**(589 098)**

L'analyse des charges de personnel par activité se présente comme suit :

	Rémunérations du personnel	Charges de sécurité social et de prévoyance	Autres charges de personnel	Participation des salariés	31/12/2022
Travail Temporaire	(519 799)	(116 037)	(5 500)	(2 591)	**(643 927)**
Automobile	(612)	(240)	(7)	-	**(859)**
Autres	(4 651)	(1 499)	(91)	-	**(6 241)**
TOTAL	**(525 062)**	**(117 776)**	**(5 598)**	**(2 591)**	**(651 027)**

	Rémunérations du personnel	Charges de sécurité social et de prévoyance	Autres charges de personnel	Participation des salariés	31/12/2021
Travail Temporaire	(470 558)	(103 264)	(4 374)	(4 675)	(582 871)
Automobile	(452)	(135)	(12)	-	(598)
Autres	(4 197)	(1 296)	(91)	(44)	(5 628)
TOTAL	**(475 207)**	**(104 695)**	**(4 477)**	**(4 719)**	**(589 098)**

Note 21. Engagements hors bilan

Garanties spécifiques aux sociétés de travail temporaire :

Le Groupe TRIANGLE Intérim Solution RH a émis et obtenu des garanties financières en application des obligations légales imposées en France aux sociétés de travail temporaire. Ces garanties sont renouvelées chaque année. Elles s'élèvent à 26 571 milliers d'euros au 31 décembre 2022 contre 29 879 milliers d'euros au 31 décembre 2021.

Les créances cédées au factor sont de 83 106K€ pour l'exercice 2022 et 55 076 pour l'exercice 2021.

La capacité maximale de créances cédées au factor accordée aux entités du groupe est supérieure à 100M€.

Rémunération des dirigeants :

Le montant global des rémunérations allouées, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, aux dirigeants n'est pas communiqué car cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Note 22. Honoraires des commissaires aux comptes

(en milliers d'euros)	31/12/2022	31/12/2021
EY	**266**	288
GROUPE Y	**134**	103
KAAPHOORN	**51**	28
BERNEY	**20**	-
REWISE	**16**	-
Autres	**5**	-
Total	**493**	**419**

Note 23. Evénements postérieurs à la clôture

Le 1er février 2023 la Société Triangle Intérim Solutions RH a fait l'acquisition de la société Hygie pour un montant de 944 K€.

Cette société spécialisée dans la délégation de personnel médical est basée à Paris et a réalisé un CA de 7,8 M€ sur l'exercice 2022.