Bordereau attestant l'exactitude des informations - PONTOISE - 7802 - Documents comptables (B-C) - Dépôt le 30/08/2024 - 18601 - 1995 B 01887 - 402 629 976 - GROUPE JM

COMPTES CONSOLIDES

GROUPE JM

Exercice clos le 31 décembre 2023

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** ----12

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** ----22

Note 15. **Dettes non financières** ----23

Note 16. **Chiffre d'affaires** ----23

Note 17. **Autres achats consommés** ----24

Note 18. **Résultat financier** ----24

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	31/12/2023	31/12/2022
Chiffre d'affaires	**16**	**820 181**	**764 695**
Subventions d'exploitation		**1 242**	1 660
Reprises sur provisions		**1 023**	1 016
Autres produits		**7 072**	5 156
Produits d'exploitation		**9 336**	**7 832**
Achats consommés et charges externes	17	**(73 297)**	(66 287)
CVAE		**(1 914)**	(3 686)
Autres impôts et taxes		**(13 423)**	(12 977)
Charges de personnel	20	**(705 141)**	(651 027)
Dotations aux amortissements des immobilisations		**(8 357)**	(8 053)
Dotations aux provisions pour risques et charges		**(1 950)**	(1 531)
Autres charges		**(1 605)**	(878)
Charges d'exploitation		**(805 686)**	**(744 439)**
EBITDA (Rex - Dotations - Reprises - CVAE)		**35 029**	**40 342**
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**23 831**	**28 088**
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	6	**(1 750)**	(1 546)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**22 082**	**26 542**
Résultat financier	18	**(5 132)**	(2 480)
Résultat courant avant impôts		**16 950**	**24 062**
Résultat exceptionnel	19	**(1 293)**	(769)
Impôts sur les résultats	12	**(3 098)**	(5 591)
Résultat net des sociétés intégrées		**12 558**	**17 700**
Part des minoritaires		**1 282**	1 792
Résultat net - Part du groupe		**11 276**	**15 909**

BILAN CONSOLIDE

ACTIF (en milliers d'euros)	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles	6/7	**86 882**	77 855
Dont Ecarts d'acquisition	*6*	***79 293***	*69 203*
Immobilisations corporelles	8	**45 240**	46 381
Immobilisations financières	9	**15 335**	14 809
Actif immobilisé		**147 457**	**139 045**
Stocks et travaux en cours	10	**816**	794
Clients et comptes rattachés	11	**93 385**	78 280
Autres créances et comptes de régularisation	11	**48 678**	64 511
Disponibilités et équivalents	TFT	**60 611**	71 447
Actif circulant		**203 490**	**215 032**
TOTAL ACTIF		**350 947**	**354 078**

PASSIF ET CAPITAUX PROPRES (en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Capital	**1 106**	1 106
Prime d'émission	**1 964**	1 964
Réserves consolidées	**82 589**	70 062
Résultat consolidé	**11 276**	15 909
Capitaux propres	**96 935**	**89 041**
Intérêts minoritaires	**6 150**	**6 822**
Provisions 13	**4 331**	**3 652**
Emprunts et dettes diverses 14	**58 533**	65 613
Fournisseurs et comptes rattachés 15	**21 962**	11 964
Autres dettes diverses et comptes de régularisation 15	**163 035**	176 988
Dettes	**243 530**	**254 565**
TOTAL PASSIF	**350 947**	**354 078**

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 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
Changement de méthode					**-**		-
Variations de périmètre					**-**	(1 587)	(1 587)
Ecart de conversions			(104)		**(104)**	(8)	(112)
Situation nette au 31 décembre 2022	**1 106**	**1 964**	**70 062**	**15 909**	**89 041**	**6 822**	**95 863**
Distribution de dividendes			(3 500)		**(3 500)**	(736)	(4 236)
Affectation du résultat			15 909	(15 909)			
Résultat de l'exercice				11 276	**11 276**	1 282	12 558
Variations de périmètre		-	0		**0**	(1 259)	(1 259)
Ecart de conversions			121		**121**	42	162
Situation nette au 31 décembre 2023	**1 106**	**1 964**	**82 589**	**11 276**	**96 935**	**6 150**	**103 085**

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	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Disponibilités et équivalents	**55 721**	70 837
Valeurs mobilières de placement (1)	**4 826**	324
Intérêts courus non échus s/ dispo	**65**	299
Trésorerie à l'actif du bilan	**60 611**	**71 461**
Découverts bancaires et équivalents	**(1 501)**	(185)
Trésorerie passive	**(1 501)**	**(185)**
Trésorerie nette	**59 110**	**71 276**

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

Le tableau de flux de trésorerie se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net de l'ensemble consolidé	**12 558**	**17 700**
Amortissements et provisions	**10 826**	9 638
Variation des impôts différés	**(1 467)**	(693)
Plus ou moins value de cession d'actifs immobilisés	**377**	(320)
Marge brute d'autofinancement des entreprises intégrées	**22 294**	**26 325**
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement (1)	**5 114**	23 632
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE	**27 408**	**49 957**
Acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	**(6 234)**	(2 951)
Acquisitions d'immobilisations financières (hors titres consolidés)	**(1 131)**	(1 573)
Cessions d'immobilisations (hors titres consolidés)	**1 368**	751
Incidences des variations de périmètre	**(14 415)**	(7 010)
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT	**(20 412)**	**(10 783)**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	**(3 500)**	(3 497)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	**(3 153)**	(458)
Emissions d'emprunts bancaires	**6 801**	822
Augmentations de la participation des salariés	**1 920**	1 804
Remboursements d'emprunts bancaires	**(17 140)**	(22 268)
Autres flux liés au financement	**(4 276)**	124
FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT	**(19 347)**	**(23 473)**
Incidence des variations des taux de change	**185**	(94)
VARIATION DE TRESORERIE	**(12 165)**	**15 771**
VMP Equivalent de trésorerie	**324**	332
Disponibilités	**70 837**	55 212
Concours bancaires	**(185)**	(38)
Trésorerie à l'ouverture	**71 276**	**55 506**
VMP Equivalent de trésorerie	**4 826**	324
Disponibilités	**55 721**	70 837
Intérêts courus non échus s/ dispo	**65**	299
Concours bancaires	**(1 501)**	(185)
Trésorerie à la clôture	**59 110**	**71 276**
VARIATION DE TRESORERIE	**(12 165)**	**15 771**

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

(1) Besoin en fonds de roulement	31/12/2023	31/12/2022
Variation de stock et en cours	**(22)**	**(315)**
Variation des créances clients et autres créances d'exploitation	**8 597**	**4 992**
dont clients	***29 227***	*29 227*
dont CICE	***14 083***	*14 083*
dont autres créances et comptes de régularisation	***(34 713)***	*(38 318)*
Variation des dettes fournisseurs et autres dettes d'exploitation	**(3 461)**	**18 955**
Dont fournisseurs	***(3 601)***	*(3 601)*
Dont prêt financement BPI - CICE	***(12 704)***	*(12 704)*
Dont autres dettes et comptes de régularisation	***12 844***	*35 260*
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement	**5 114**	**23 632**

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 2023 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 2023 portent principalement sur des acquisitions réalisées par le groupe dont les plus significatives sont présentées comme suit :

a) Variation de périmètre

France :

Le groupe JM a procédé au paiement d'un complément de prix des titres de la société Linkavie d'un montant de 124 K€.

Le groupe Triangle a procédé en date du 1er février 2023 à l'acquisition de 100 % des titres de la société Hygie pour un prix de 945 K€ entrainant la constatation d'un écart d'acquisition de 217 K€, puis à une cession de participation au cours de l'exercice 2023 de 10% entrainant un résultat de dilution de 21 K€.

Le groupe Triangle a payé un complément de prix de 425 K€ de la société Innov Home sur l'exercice 2023 puis a cédé 32% entrainant un résultat de dilution de 310 K€.

Espagne :

Le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 10% des titres des sociétés espagnoles pour 2 485 K€ pour porter sa participation de 90% à 100% au cours de l'exercice 2023, entrainant un écart la constatation d'un écart d'acquisition complémentaire de 1 514 K€.

Belgique :

Le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 20% pour 2 075 K€ pour porter sa participation de 75% à 95% au cours de l'exercice 2023, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition complémentaire de 1 545 K€.

Pays-Bas :

Le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 5% des titres des sociétés Synensis pour 686 K€ pour porter sa participation de 80% à 85% au cours de l'exercice 2023, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition complémentaire de 506 K€.

Le groupe a procédé en date du 18 avril 2023, à l'acquisition de 85% des titres du groupe Techvisie pour 6 723 K€, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition de 5 394 K€.

Sa contribution au résultat représente 9 mois d'activité avec un chiffre d'affaires de 17 679 K€ et un résultat de 248 K€. Sur 12 mois, le groupe réalise un chiffre d'affaire de 23 573 K€ et un résultat de 331 K€.

Roumanie :

Le groupe a procédé en date du 15 décembre 2023 à une acquisition de 100% des titres de la société Team PRO Bulgarie par l'intermédiaire de AB Service KFT, détenus à 80%, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition de 9K€.

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 2023, 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 2023.

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 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 2023**	**Taux moyen 2023**	**Taux de clôture 2022**	**Taux moyen 2022**
Lev Bulgare (BGN)	**1,956**	**1,956**	**1,956**	**1,956**
Forint Hongrois (HUF)	**382,800**	**381,758**	**400,870**	**391,287**
Franc Suisse (CHF)	**0,926**	**0,972**	**0,985**	**1,005**
Leu Roumain (RON)	**4,976**	**4,947**	**4,950**	**4,931**

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 2023 sont de 8 053 K€ dans les filiales françaises contre 4 641 K€ en 2022.

Les déficits activés au 31 décembre 2023 sont de 2 187 K€ dans les filiales espagnoles contre 2 187 K€ en 2022.

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 : 2,5%
- Taux d'actualisation financière : 3.45% en 2023, contre 3.77% en 2022
- Taux de charges patronales cadres : 37,00%
- Taux de charges patronales non-cadres : 37,00%
- Tables de mortalité : 2018-2020
- 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 : 64 ans et taux plein 67 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 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	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		France	EUR	**71**	IG	**71**	IG

Société palier Triangle France	Variations de périmètre 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso
Triangle Interim Solution RH		France	**EUR**	**100**	IG	**100**	IG
SCI WILJIM		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
Triangle 9		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 (Ex 66)		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
Cornouaille Interim		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
PALMA France		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
MEDIA ENTREPRISE RH		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
BRAVO PRODUCTIONS	TUP dans Media Entreprise RH	France	EUR	-	NI	**80**	IG
AB SERVICES FRANCE		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
TRIANGLE TALENT		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE STORE		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
INNOV HOME	Cession de 32%	France	EUR	**68**	IG	**100**	IG
HYGIE	Acquisition 100%	France	EUR	**90**	IG	-	NI
COALYS		France	EUR	**48**	IP	**48**	IP

Sociétés du palier HAPOS	Variations de périmètre 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso
TRIANGLE 200 (ex SAS HAPOS)	**Acquisition complémentaires**	**France**	**EUR**	**90**	**IG**	**90**	**IG**
SCI CDB		France	EUR	**90**	IG	**90**	IG
TRIANGLE 223 (ex REGIONAL INTERIM)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 229 (ex SAS REGIONAL INTERIM SAINT BRIEUC)		France	EUR	**87**	IG	**87**	IG
TRIANGLE 224 (ex SAS ROAZHON INTERIM)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 215 (ex SAS R INTERIM CENTRE)		France	EUR	**89**	IG	**89**	IG
TRIANGLE 218 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU LEON)		France	EUR	**90**	IG	**90**	IG
TRIANGLE 227 (ex SAS REGIONAL PAYS DE LOIRE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 222 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU PENTHIEVRE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 212 (ex SAS R INTERIM ATLANTIQUE)		France	EUR	**88**	IG	**88**	IG
TRIANGLE 214 (ex SAS REGIONAL INTERIM BRETAGNE SUD)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 230 (ex SAS R INTERIM VAL DE LOIRE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 219 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU MAINE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
SAS ATTITUDE FORMATION		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 213 (ex SAS ARTEMIS)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 226 (ex SAS REGIONAL INTERIM NORMANDIE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 231 (ex SAS REGIONAL EMPLOI PERMANENT)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 220 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU MONT)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 211 (ex SAS R INTERIM ANRO)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 216 (ex SAS R INTERIM COTE D'AZUR)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 221 (ex SAS R INTERIM DU NORD)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 217 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU COTENTIN)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 228 (ex SAS R INTERIM PROVENCE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 210 (ex SAS R INTERIM AQUITAINE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 225 (ex SAS REGIONAL INTERIM IROISE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 202 (ex SAS R INTERIM NATURE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 201 (ex R INTERIM ENERGIE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG

Sociétés du palier triangle étrangères	Variations de périmètre 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso
TRIANGLE SOLUTION RH (M INTERIM)	Acquisition 20% complémentaires	Belgique	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE CONSTRUCTION	Acquisition 20% complémentaires	Belgique	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS MONACO		Monaco	EUR	**99**	IG	**99**	IG
Triangle Solutions RH S.A Lux (Ex Presto Intérim)		Luxembourg	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS RH (LUX)		Luxembourg	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE SOLUTIONS ETT SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE RECURSOS HUMANOS SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE OUTSOURCING SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE SERVICIOS AUXILIARES SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE CATALUNYA SERVEIS AUXILIARS SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE ETT UNIPESSOAL LDA	Acquisition 10% complémentaires	Portugal	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE II OUTSOURCING UNIPESSOAL	Acquisition 10% complémentaires	Portugal	EUR	**100**	IG	**90**	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	Acquisition 5% complémentaires	Pays-bas	EUR	**85**	IG	**80**	IG
SYNENSIS BOUW	Acquisition 5% complémentaires	Pays-bas	EUR	**85**	IG	**80**	IG
TECHVISIE HOLDING BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	**85**	IG	-	NI
TECHVISIE BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	**85**	IG	-	NI
TECHVISIE CENTRAAL BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	**85**	IG	-	NI
TECHVISIE PERSONEEL BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	**85**	IG	-	NI
ALLTIME PERSONNAL SERVICE GMBH	Acquisition 85%	Allemagne	EUR	**85**	IG	-	NI
XENIA FRANCHISING		Hongrie	HUF	**80**	IG	**80**	IG
AB Service KFT		Hongrie	HUF	**80**	IG	**80**	IG
TEAM PRO EUROPE SRL		Roumanie	RON	**100**	IG	**100**	IG
TEAM PRO EUROPE BULGARIE	Acquisition 80%	Bulgarie	BGN	**80**	IG	-	NI

(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 2023, aucune dépréciation n'a été comptabilisée.

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

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Valeurs brutes à l'ouverture	**86 332**	**87 900**
Variations de périmètre dont :	**11 839**	**(1 568)**
- Entrées de périmètre (1)	5 620	1 982
- Acquisition de titres complémentaires (2)	6 065	2 984
- Reclassements (3)	154	(6 534)
Valeurs brutes à la clôture	**98 171**	**86 332**
Amortissements cumulés à l'ouverture	**(17 129)**	**(15 583)**
Dotations	**(1 750)**	(1 546)
Amortissements cumulés à la clôture	**(18 878)**	**(17 129)**
Valeurs nettes à la clôture	**79 293**	**69 203**

1) Acquisition	**EA généré**	**QP acquise**
TEAM PRO EUROPE BULGARIE (via AB Service KFT)	9	80%
HYGIE	217	100%
GROUPE TECHVISIE	5 394	85%
Entrée de périmètre	**5 620**	

2) Acquisition complémentaire	**EA généré**	**QP acquise**
GROUPE HAPOS	1 898	-
Triangle Solution RH - Belgique	1 547	20%
Triangle Solutions ETT SL - Espagne	1 513	10%
Synensis - Pays-Bas	505	5%
Innov Home	480	-
Linkavie	124	-
Augmentation des taux d'intérêts	**6 065**	

2) L'écart d'acquisition lié à l'acquisition complémentaire du groupe HAPOS est lié dans son intégralité au prix payé sur la période. Ce dernier n'est pas rapproché d'une quote-part de capitaux propres acquise, les taux d'intérêts utilisés au 31/12/2022 prenaient déjà en compte le taux de détention de 90.40%.

L'écart d'acquisition de Innov Home correspond à un complément de prix sur l'exercice, la société était détenue en 2022 à 99.88%.

3) Reclassement des fonds de commerce en écart d'acquisition.

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 31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2023	Amortissements cumulés 31/12/2022	Dotation 2023	Amortissements cumulés 31/12/2023	Valeur nette 31/12/2023
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	239		239	**323**
HERCO	650				650	348		348	**302**
LC INTERIM	306				306	160		160	**146**
Interim Consulting (01/2015)	928				928	386		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	1 594	627	2 221	**958**
Groupe Selectiva (Espagne)	10 845		1 513		12 357	262	133	395	**11 962**
Groupe AB2PRO	9 593	9			9 602	-	-	-	**9 602**
Groupe Synensis (Pays-bas)	3 166		505		3 671	-	-	-	**3 671**
Groupe Techvisie (Pays-bas)		5 464			5 464	-	-	-	**5 464**
Groupe Carejob (Suisse)	4 312				4 312	-	-	-	**4 312**
Presto Intérim (Luxembourg)	3 054				3 054	-	-	-	**3 054**
Groupe HAPOS (03/2021)	26 883		1 898		28 781	-	-	-	**28 781**
MediaRH et Bravo Productions (12/2021)	521				521	-	-	-	**521**
Triangle Talent Luxembourg	16				16	-	-	-	**16**
COALYS	40				40	-	-	-	**40**
INNOV HOME	490		480		970	-	-	-	**970**
HYGIE		217			217	-	-	-	**217**
Fonds de commerce reclassés	2 172			154	2 326				**2 326**
TOTAL	**79 144**	**5 691**	**4 395**	**154**	**89 383**	**11 503**	**1 334**	**12 838**	**76 545**

- **Concernant le Groupe JM**

PARTICIPATIONS	Valeur brute 31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2023	Amortissements cumulés 31/12/2022	Dotation 2023	Amortissements cumulés 31/12/2023	Valeur nette 31/12/2023
TISRH (Ancien PNI) (04/1996)	4 830		1 547		6 377	4 523	413	4 935	**1 441**
ALIZEE (06/2007)	19				19	15	2	16	**3**
TISRH suite rachat titres 2011 (12/2011)	846				846	465		465	**382**
LINKAVIE	1 492		124		1 616				1 616
TOTAL	**7 187**		**1 671**		**8 858**	**5 002**	**414**	**5 417**	**3 441**

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	Part de marché et relation clients	Concessions, brevets et droits similaires	Fonds commercial	Total
Valeurs brutes au 31/12/2022	5	8 712	5 712	154	**14 589**
Dépréciations cumulées au 31/12/2022	-	(2 178)	(3 761)	-	**(5 933)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**5**	**6 534**	**1 951**	**154**	**8 652**
Acquisitions	-	-	947	-	**947**
Diminutions	-	-	(97)	-	**(97)**
Reclassement (1)	-	-	-	(154)	**(154)**
Ecart de conversion	-	-	3	-	**3**
Valeurs brutes à la clôture	**5**	**8 712**	**6 565**	**-**	**15 288**
Dotations	-	(1 245)	(604)	-	**(1 849)**
Reprises	-	-	90	-	**90**
Ecart de conversion	-	-	(3)	-	**(3)**
Dépréciations et amortissements cumulés à la clôture	**-**	**(3 423)**	**(4 279)**	**-**	**(7 695)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2023	**5**	**5 289**	**2 287**	**-**	**7 589**

1) Reclassement des fonds de commerce en écart d'acquisition.

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 2023

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	24 251	19 392	4 301	26 713	750	445	**75 852**
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(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**
Augmentations	2 512	1 661	903	189	87	216	**5 567**
Diminutions	-	(439)	(472)	(149)	132	(91)	**(1 019)**
Variation de périmètre	-	376	382	-	13	-	**771**
Reclassement	811	(773)	-	-	1	(46)	**(7)**
Ecart de conversion	-	-	-	-	1	-	**1**
Valeurs brutes à la clôture	**27 574**	**20 217**	**5 115**	**26 752**	**983**	**524**	**81 164**
Dotations	(1 524)	(1 923)	(617)	(2 373)	(158)	-	**(6 595)**
Reprises	-	336	183	38	18	-	**574**
Ecart de conversion	-	-	-	-	(1)	-	**(1)**
Variation de périmètre	-	(258)	(164)	-	(10)	-	**(431)**
Reclassement	(521)	556	(30)	-	(5)	-	**-**
Dépréciations et amortissements cumulés à la clôture	**(5 349)**	**(13 006)**	**(3 791)**	**(13 018)**	**(760)**	**-**	**(35 924)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2023	**22 225**	**7 211**	**1 324**	**13 734**	**223**	**524**	**45 240**

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	Titres immobilisés	Total
Valeurs d'entrée brutes à l'ouverture	14 822	-	**14 822**
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(13)	-	**(13)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**14 809**	**-**	**14 809**
Acquisitions	1 131	-	**1 131**
Diminutions	(773)	-	**(773)**
Variation de périmètre	151	15	**166**
Reclassement	(6)	-	**(6)**
Autres variations	7	-	**7**
Valeurs brutes à la clôture	**15 332**	**15**	**15 347**
Dépréciations cumulées à la clôture	**(13)**	**-**	**(13)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2023	**15 319**	**15**	**15 335**

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 816 K€ au 31 décembre 2023 contre 794 K€ au 31 décembre 2022. 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)	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés brut	**96 717**	80 896
Provisions sur créances et comptes rattachés	**(3 332)**	(2 615)
Créances clients et comptes rattachés (nets)	**93 385**	**78 280**
Dont Créances clients et comptes rattachés	***175 043***	*161 386*
Dont Créances cédées au Factor	***(81 658)***	*(83 106)*
Autres créances		
Créances sociales	**5 116**	24 017
Créances fiscales	**28 896**	23 320
Créance de CICE (1)	**240**	3 411
Autres créances d'exploitation (2)	**5 590**	5 484
Charges constatées d'avance	**5 463**	5 319
Impôts différés - actif	**3 374**	2 960
Total autres créances	**48 678**	**64 511**
Total	**142 063**	**142 791**

(1) Dont variations du CICE de (3 171) K€ contre (14 167) K€ en 2022.

(2) Dont 101 K€ de fournisseurs avances et acomptes, 173 K€ de charges à répartir et 4 050 K€ d'autres créances diverses

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)	31/12/2023
Impôt exigible	**(2 851)**
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	**(1 985)**
Crédits d'impôts	**155**
Impôts différés	**1 467**
Carry Back	**115**
Total	**(3 098)**

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

(en milliers d'euros)	**31/12/2022**	**Charge de l'exercice**	**31/12/2023**
Différences temporaires (1)	951	(67)	**884**
Déficits reportables activés (2)	2 129	493	**2 622**
Retraitements des crédits baux (3)	(892)	287	**(605)**
Impôts différés sur écart d'évaluation (4)	(4 038)	773	**(3 265)**
Impôts différés sur participations consolidée	211	-	**211**
Impôts différés sur engagements de retraite	228	(20)	**208**
Annulation des provisions reglementées	(30)	-	**(30)**
Autres retraitements	(15)	-	**(15)**
Total impôt différé par nature	**(1 456)**	**1 466**	**10**
- Dont impôt différé actif	2 960	414	**3 374**
- Dont impôt différé passif	(4 416)	1 053	**(3 363)**

(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**

x

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

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	**912**	**645**	**2 094**	**3 652**
Dotations	88	538	505	**1 131**
Reprises consommées	(167)	(180)	(178)	**(525)**
Valeurs au 31/12/2023	**833**	**1 003**	**2 495**	**4 331**

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 31/12/2022	**51 796**	**253**	**1 019**	**160**	**12 383**	**65 613**
Augmentation	6 800	-	1 920	-	189	**8 909**
Diminution	(13 873)	(68)	(1 736)	(148)	(1 315)	**(17 140)**
Reclassement	9	6	4	(17)	(167)	**(165)**
Variation nette	-	29	-	-	-	**29**
Variation de périmètre	-	1 287	-	-	-	**1 287**
Valeurs nettes au 31/12/2023	**44 732**	**1 507**	**1 207**	**(5)**	**11 089**	**58 533**

L'échéancier des dettes se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	Moins d'1 an	de 1 à 5 ans	+5 ans	Total
Emprunts bancaires	13 200	29 091	2 441	**44 732**
Dette de location financement	1 239	9 055	795	**11 089**
Concours bancaires et intérêts courus	1 507	-	-	**1 507**
Autres dettes financières	1 202	-	-	**1 202**
Total des emprunts et dettes diverses	**17 149**	**38 146**	**3 236**	**58 533**

Note 15. Dettes non financières

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**21 962**	**11 964**
Dettes fiscales et sociales	**145 958**	155 962
Prêt financement BPI - CICE	**215**	215
Dettes sur acquisition d'immobilisations	**148**	57
Produits constatés d'avance	**919**	1 222
Comptes courants - passif	**2 436**	6 214
Autres dettes (1)	**9 996**	8 902
Impôts différés - passif	**3 363**	4 416
Total autres dettes et comptes de régularisation	**163 035**	**176 988**
Total	**184 997**	**188 952**

(1) Dont 2 679 K€ d'autres dettes et 7 629 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	31/12/2023
Chiffre d'affaires hors groupe	811 697	3 741	4 743	-	**820 181**
Ventes inter-activité	3 168	3 039	14 276	(20 483)	-
Total	**814 865**	**6 780**	**19 019**	**(20 483)**	**820 181**

(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**

Note 17. Autres achats consommés

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	**(266)**	(360)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	**-**	36
Variation stocks de marchandises	**317**	279
Achat d'études	**(5 264)**	(4 707)
Achats de marchandises	**(2 326)**	(2 171)
Autres achats	**(426)**	(440)
Achats consommés	**(7 965)**	**(7 363)**
Achats non stockés de matières et fournitures	**(3 075)**	(2 734)
Sous-traitance générale	**(1 845)**	(881)
Locations et charges locatives	**(9 103)**	(7 587)
Entretiens et réparations	**(4 106)**	(3 927)
Primes d'assurance	**(2 379)**	(1 883)
Etudes et recherches	**(5)**	(15)
Divers	**(255)**	(326)
Personnel extérieur à l'entreprise	**(1 139)**	(442)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	**(12 094)**	(7 876)
Publicités	**(3 560)**	(3 222)
Transports	**(135)**	(144)
Déplacements, missions	**(6 565)**	(13 935)
Frais postaux	**(2 523)**	(2 043)
Services bancaires	**(1 153)**	(1 067)
Autres charges externes	**(4 852)**	(2 459)
Frais de recrutement de personnel	**(12 544)**	(10 383)
Charges externes	**(65 333)**	**(58 924)**
Achats consommés et charges externes	**(73 297)**	**(66 287)**

Note 18. Résultat financier

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Intérêts reçus et produits assimilés	**7 447**	905
Intérêts versés et charges assimilés (1)	**(12 592)**	(3 373)
Dotations nettes aux provisions (2)	**13**	(13)
Résultat financier	**(5 132)**	**(2 480)**

(1) Composé essentiellement de (1 579) K€ de charges financières sur emprunt, (917) K€ de perte sur équivalent de trésorerie et (9 791) K€ d'autres charges financières

(2) Dont reprise de dépréciations financières pour 13 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)	31/12/2023	31/12/2022
Produits et charges sur opérations de gestion (1)	**(635)**	(1 398)
Produits et charges sur opérations en capital (2)	**(47)**	318
Dotations nettes aux provisions	**(611)**	310
Résultat exceptionnel	**(1 293)**	**(769)**

(1) Essentiellement composé de produits exceptionnels sur exercices antérieurs de 277 K€ et divers pour 1 021 K€, de charges exceptionnelles diverses pour (1 703) K€ et de charges sur exercices antérieurs (321 K€).

(2) Essentiellement composé de produit de cession des éléments d'actifs pour 504 K€ et de VNC des éléments d'actifs cédés pour (551) K€

Note 20. Personnel

L'effectif moyen est présenté ci-après :

	31/12/2023	31/12/2022
Fonction Administrative	976	835
Fonction Commerciale	203	168
Autres	58	63
EFFECTIF PERMANENTS	**1 237**	**1 066**
Intérimaires (équivalent temps plein)	17 559	17 695
TOTAL	**18 796**	**18 761**

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

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Rémunérations du personnel	**(566 714)**	(525 062)
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	**(131 031)**	(117 776)
Autres charges de personnel (dont intéressement)	**(5 105)**	(5 598)
Participation des salariés	**(2 291)**	(2 591)
Total	**(705 141)**	**(651 027)**

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	31/12/2023
Travail Temporaire	(560 848)	(129 078)	(4 990)	(2 291)	**(697 207)**
Automobile	(644)	(246)	(14)	-	**(905)**
Autres	(5 222)	(1 707)	(101)	-	**(7 029)**
TOTAL	**(566 714)**	**(131 031)**	**(5 105)**	**(2 291)**	**(705 141)**

	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)**

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 27 758 milliers d'euros au 31 décembre 2023 contre 26 571 milliers d'euros au 31 décembre 2022.

Les créances cédées au factor sont de 81 658 K€ pour l'exercice 2023 et 83 106 K€ pour l'exercice 2022.
La capacité maximale de créances cédées au factor accordée aux entités du groupe est supérieure à 115 M€.

La société HAPOS a un engagement reçu ATRADIUS pour un montant de 14 099 milliers d'euros au 31 décembre 2023 contre 13 079 milliers d'euros au 31 décembre 2022.
Nantissement de 9 177 actions du groupe HAPOS détenue par TISRH, correspondant à un une détention de 83.24%.

Rémunération des dirigeants :

Le montant global des rémunérations allouées, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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)	31/12/2023	31/12/2022
EY	**277**	266
GROUPE Y	**137**	134
KAAPHOORN	**55**	51
BERNEY	**20**	20
REWISE	**18**	16
Autres	**150**	5
Total	**656**	**493**

Note 23. Evénements postérieurs à la clôture

En date du 17 mai 2024, le groupe Triangle a procédé à une acquisition complémentaire des titres du groupe HAPOS pour 3 750 K€ afin de porter la participation du groupe à 98.64 %.

GROUPE JM

Société par Actions Simplifiée au capital de 1.106.000 euros
Siège social : 11 Avenue de l'Ados – 95800 CERGY ST CHRISTOPHE
402 629 976 RCS PONTOISE

RAPPORT DE GESTION
(Sur les comptes consolidés au 31 décembre 2023)

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 JUIN 2024

Chers Associés,

En complément au rapport de gestion établi dans un document séparé, nous vous présentons, conformément aux dispositions de l'article L 233-26 du Code de commerce, le rapport sur la gestion du Groupe JM consolidé.

En préalable, nous vous indiquons que les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été élaborés et sont présentés conformément aux règles comptables, dans le respect des principes de prudence, de l'indépendance des exercices et de la continuité d'exploitation.

1/ ANALYSE DE L'EVOLUTION DES AFFAIRES, DES RESULTATS ET DE LA SITUATION FINANCIERE, NOTAMMENT LA SITUATION D'ENDETTEMENT, DES ENTREPRISES COMPRISES DANS LA CONSOLIDATION ET INDICATEURS CLES DE PERFORMANCES FINANCIERE ET NON FINANCIERE :

1.1 Indicateurs de performance financière :

En préalable, nous vous rappelons que la société mère consolidante du Groupe est la société Groupe JM et que la liste détaillée des filiales intégrées figure en annexe aux comptes consolidés.

Nous vous indiquons que toutes les sociétés, à l'exception de la société COALYS qui est consolidée par mise en équivalence, sont intégrées selon la méthode de l'intégration globale.

Les comptes **consolidés** établis au 31 décembre 2023 au niveau de la société Groupe JM font apparaître :

- un chiffre d'affaires de 820 181 k euros, contre 764 695 k euros en 2022, en augmentation de 55 486 k euros, soit 7,25 %, par rapport à l'exercice précédent ;

- un résultat d'exploitation de 22 082 k euros, contre 26 542 k euros en 2022, en diminution de 4 460 euros, soit -16,80 %, par rapport à l'exercice précédent ;

- un résultat financier négatif de - 5 132 k euros, en hausse de 2 652 k euros, soit une hausse du résultat négatif par rapport à l'exercice précédent ;

- un résultat courant de 16 950 k euros, en baisse de 7 112 k euros, soit - 29,56 %, par rapport à l'exercice précédent ;

- un résultat exceptionnel négatif de - 1 293 k euros, en hausse par rapport à l'exercice précédent qui était de - 769 k euros ;

- une charge d'impôt sur les résultats de – 3 098 k euros, en baisse de 2 493 k euros, par rapport à l'exercice précédent qui était de - 5.592 K euros ; et

- un résultat net du Groupe consolidé de 12 558 k euros, en baisse de 5 142 k euros, soit - 29,05%, par rapport à l'exercice précédent.

Les charges de personnel s'élèvent à (705 141) k euros, en hausse de 54 114 k euros, 8,31% par rapport à l'exercice précédent.

Les emprunts et dettes financières du Groupe s'élèvent à 58 533 k euros à la clôture de l'exercice.

1.2. Indicateurs de performance non financière :

Aucun indicateur de performance non financière n'est relevé pour l'exercice clos au 31 décembre 2023.

2/ EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS ENTRE LA DATE DE CLOTURE DE L'EXERCICE DE CONSOLIDATION ET LA DATE A LAQUELLE LES COMPTES CONSOLIDES ONT ETE ETABLIS :

Au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2023 les évènements marquants suivants se sont produits au sein du Groupe :

- le solde des actions détenues dans TRIANGLE 200, filiale de la Société, par la société SEBAPI et Monsieur Marc POULAIN a été racheté par la Société en accord avec le protocole de cession signé selon les modalités suivantes :
    - 408 actions de la société SEBAPI pour un montant de 1 852 300 euros en date du 29/12/2022
    - 418 actions de Monsieur Marc POULAIN pour un montant de 1 897 700 euros en février 2023
    - 552 actions de la société SEBAPI pour un montant de 2 272 228 euros en date du 17 mai 2024
    - 359 actions de Monsieur Marc POULAIN pour un montant de 1 477 772 euros en date du 17 mai 2024 ;

- le solde des actions détenues dans les filiales espagnoles et portugaises par Monsieur ALEJANDRO VIGIL CASCO par le biais de sa société MARMERAL S.L a été racheté par la Société par acte en date du 7 décembre 2023, TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS RH détenant désormais 100% des actions desdites filiales espagnoles et portugaises. Les montants de rachat étant les suivant :
- TRIANGLE TALENT pour un montant de 12 624,96 euros
- TRIANGLE RH pour un montant de 73206,14 euros,
- TRIANGLE OUTSOURCING pour un montant de 541 587,79 euros,
- TRIANGLE ETT pour un montant de 1 856 936,21 euros ;

- la Société a racheté 20 % des actions détenues par la société BTM dans la société belge TRIANGLE SOLUTIONS RH à effet du 26 octobre 2023 pour un montant de 2 075 023,58 euros. Le capital sur la société belge TRIANGLE SOLUTIONS RH est désormais réparti comme suit :
    - 95 % appartenant à la Société,
    - 5 % à BTM,

- La Société a racheté 85 % des parts de la société TECHVISIE HOLDING B.V (société néerlandaise de travail temporaire délégant du personnel des pays de l'Est aux Pays-Bas) par acte en date du 19 avril 2023 pour un montant de 6 723 234, 80 euros ;

- Acquisition par la société de 5% d'actions supplémentaires dans la société néerlandaise SYNENSIS pour un montant de 686 453,20 euros (la Société détenant désormais 85 % de SYNENSIS) ;

- La Société a racheté 100 % des parts de la société HYGIE (société française de travail temporaire dédiée au secteur médical) par acte en date du 01er février 2023 pour une somme de 944 500 euros ;
    - Cession par la Société de 10 % de ces actions dans HYGIE à la société SH CONSULTING en date du 27 juin 2023 pour une somme de 94 450 euros ;

- La Société s'est acquittée du complément de prix pour l'acquisition de la société INNOV HOME (ex CWG) pour un montant de 479 531,49 euros

- La Société a cédé 20% des actions de la société INNOV HOME (ex CWG) à la société ARC GROUP le 30 juin 2023 pour un montant de 159 530 euros ainsi que 12% des actions de la même société à la société COM AND PROTECT en date du 30 juin 2023 pour un montant de 95 718 euros.
  Il a également été procédé au changement de président de la société INNOV HOME.

- Création d'une filiale en BULGARIE TEAM PRO BG EOOD, filiale d'AB SERVICE KFT.

Depuis l'exercice clos au 31 décembre 2023, les évènements marquants suivants sont attendus :

- Dissolution amiable de la filiale IPME et transmission universelle de patrimoine de sa propre filiale BRAVO PRODUCTIONS, liquidation extrajudiciaire de IPME prévue en 2024,
- Dissolution amiable de la société ATTITUDE FORMATION courant 2024.

3/ EVOLUTION PREVISIBLE :

Les résultats 2023 du Groupe sont satisfaisants au vu de l'état du marché avec les clients ainsi qu'au vu de la situation économique de la France.
Il est toutefois à craindre que le chiffre d'affaires soit plus difficilement atteignable en 2024 compte tenu notamment du marché tendu du travail temporaire et en particulier de l'organisation des Jeux Olympiques en France, lesquels vont forcer plusieurs clients à suspendre leur chantier. Néanmoins le Groupe poursuit son effort de diversification de ses activités et reste en recherche constante de marchés particuliers ou de niches afin d'assurer son développement.

De plus le Groupe reste toujours à l'écoute du marché, notamment européen, pour compléter et/ou accroitre son implantation dans certains pays.

Enfin dans un souci de bonne gestion, le Groupe met tout en œuvre pour retrouver une activité et une situation plus conformes à ce que la Société est en mesure de réaliser, tout en assurant et préservant la sécurité et la protection de la santé des salariés et des clients.

Nous étudions les voies d'optimisation et de rationalisation de notre activité dans un souci de bonne gestion.

Les prévisions consolidées/sociales pour l'exercice 2023 ont été, comme les autres années, élaborées de façon prudente. Il convient toutefois de souligner qu'elles ne comportent aucune hypothèse de mesures règlementaires ou sanitaires susceptibles d'avoir des effets sur l'activité des sociétés du Groupe.

4/ INFORMATIONS DIVERSES PORTANT SUR LES SOCIETES CONSOLIDEES :

- TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS RH :

L'année 2023 marque une diminution de l'activité du Groupe comparé à 2022. Le résultat pour 2023 s'élève à 6 003 324 € contre 8 549 523 € l'année précédente.

- ALIZEE

Le marché de l'évènementiel en 2023 a connu un fort ralentissement qui devrait s'intensifier en 2024 notamment en raison de l'organisation des Jeux Olympiques en France.
ALIZEE poursuit cependant son effort de maintien de son activité mais n'exclut pas de devoir la réorganiser en vu de s'adapter aux nouvelles contraintes du marché.

La société exerce son activité dans le secteur de la prestation d'hôtesses pour l'événementiel et l'accueil en entreprise et centres commerciaux. La crise sanitaire (le Covid 19) a fortement pénalisé l'activité d'Alizée.

Les mesures de confinement, qui ont été prises, ont soit annulé les évènements sur lesquels la société mettait à disposition ses hôtesses, soit baissé l'activité d'accueil en entreprise à cause du télétravail.

Les deux périodes de confinement ont donc eu pour conséquence la baisse du chiffre d'affaires.

Le résultat de 2023 s'élève à une perte de 45 136 € contre une perte en 2022 de 2 111 €, s'expliquant notamment par la perte de clients à marge importante.

- METHODEAL

La Société METHODEAL, qui commercialise et assure le développement et la maintenance du logiciel dédié aux entreprises utilisatrices de travail temporaire DEAL RH, reste en phase de développement avec la confiance de sa maison mère, le GROUPE JM, qui entend continuer à soutenir sa filiale et accompagner ce projet.
Dans un souci de bonne gestion le Groupe apporte son soutien à METHODEAL en vu de son développement et en particulier la société LINKAVIE laquelle apporte ses compétences et son savoir-faire à cette fin.

L'année 2023 se solde par un bénéfice de 149 753 € contre un bénéfice pour l'année 2022 de 297.777 €

- JM COMMUNICATION

La société JM COMMUNICATION est en charge de la stratégie marketing et plus généralement de la gestion de l'image du groupe. La Société continue ainsi à gérer l'ensemble des opérations de communication du GROUPE JM, et plus particulièrement celles développées avec TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS RH.
Le résultat de l'année 2023 se solde par une nouvelle perte de 87.332 € contre une perte de 179.414 € pour l'exercice précédent.

- 3TM COMPETITION

La société poursuit son effort de retour à la rentabilité notamment avec le support du Groupe et en poursuivant son effort d'amélioration constante de son organisation interne. L'organisation des courses automobiles LAMERA PAR 3TM COMPETITION demeure un atout majeur pour le Groupe en vu de fidéliser les clients important et/ou stratégique du Groupe aussi bien que pour la communication de l'image du Groupe.

3TM COMPETITION a poursuivi son activité de promotion et de réalisation d'opérations mécaniques, essentiellement automobiles. Les perspectives de cette société restent intéressantes quoi que incertaines et la notoriété de son challenge LAMERA CUP grandissante avec de nombreux reportages télévisuels qui lui sont consacrés aussi bien sur des chaines spécialisées que sur des grandes chaines nationales.

5/ PERIMETRE DE CONSOLIDATION :

Société	Variations de périmètre	Pays	Devise	% Contrôle 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle 31/12/2022	Méthode de conso
Groupe JM		France	**EUR**	**100**	**Société mère**	**100**	**Société mère**
JM Communication		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
ALIZEE		France	EUR	**60,05**	IG	**60**	IG
3TM Compétition		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
METHODEAL		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
LINKAVIE	Acquisition 2022	France	EUR	**71,43**	IG	-	NI
Triangle Interim Solutions RH		France	EUR	**99,89**	IG	**99,89**	IG
SCI WILJIM		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
TRIANGLE 9		France	EUR	**95**	IG	**95**	IG
PERFORM PLUS		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		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE 67		France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
PALMA France		France	EUR	**80**	IG	**80**	IG
COALYS		France	EUR	**45,8**	IP	**45,8**	IP
HYGIE		France	EUR	**90**	IG	-	NI

TRIANGLE TALENT	Création	France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE STORE	Création	France	EUR	**100**	IG	**100**	IG
INNOV HOME	Acquisition	France	EUR	**68**	IG	**100**	IG
TRIANGLE SOLUTION RH (Belg)		Belgique	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE CONSTRUCTION		Belgique	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS MONACO		Monaco	EUR	**99**	IG	**99**	IG
Triangle Solutions RH S.A (Lux)		Luxembourg	EUR	**100**	IG	**100**	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS RH (LUX)		Luxembourg	EUR	**75**	IG	**75**	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS		Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE SOLUTIONS ETT SL		Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE RECURSOS HUMANOS SL		Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE OUTSOURCING SL		Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE SERVICIOS AUXILIARES SL		Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE CATALUNYA SERVEIS AUXILIARS SL		Espagne	EUR	**100**	IG	**90**	IG
TRIANGLE ETT UNIPESSOAL LDA		Portugal	EUR	**100**	IG	**90**	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	**85**	IG	**80**	IG
SYNENSIS BOUW		Pays-Bas	EUR	**85**	IG	**80**	IG
TECHVISIE HOLDING BV		Pays-Bas	EUR	**85**	IG	-	NI
TECHVISIE BV		Pays-Bas	EUR	**85**	IG	-	NI

TECHVISIE CENTRAL BV		Pays-Bas	EUR	**85**	IG	-	NI
TECHVISIE PERSONEEL BV		Pays-Bas	EUR	**85**	IG	-	NI
ALLTIME PERSONNAL SERVICE GMBH		Allemagne	EUR	**85**	IG	-	NI
XENIA FRANCHISING		Hongrie	HUF	**80**	IG	**80**	IG
AB SERVICE KFT		Hongrie	HUF	**80**	IG	**80**	IG
TEAM PRO EUROPE SRL		Roumanie	RON	**100**	IG	**100**	IG
TEAM PRO EUROPE BULGARIE		Bulgarie	BGN	**80**	IG	-	NI
TRIANGLE 200 (ex HAPOS)		France	EUR	**90**	IG	**90**	IG
SCI CDB		France	EUR	**90**	IG	**90**	IG
TRIANGLE 223 (ex RI)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 229 (ex RI SAINT BRIEUC		France	EUR	**87**	IG	**87**	IG
TRIANGLE 224 (ex ROAZHON)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 215 (ex RI CENTRE)		France	EUR	**89**	IG	**89**	IG
TRIANGLE 218 (ex RI DU LEON)		France	EUR	**90**	IG	**90**	IG
TRIANGLE 227 (ex PAYS DE LOIRE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 222 (ex RI DU PENTHIEVRE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 212 (ex RI ATLANTIQUE)		France	EUR	**88**	IG	**88**	IG
TRIANGLE 214 (ex RI BRETAGNE SUD)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 230 (ex RI VAL DE LOIRE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 219 (ex RI DU MAINE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
ATTITUDE FORMATION		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 213 (ex ARTEMIS)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 226 (ex RI NORMANDIE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG

TRIANGLE 231 (ex REP)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 220 (ex RI DU MONT)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 211 (ex RI ANRO)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 216 (ex RI COTE D'AZUR		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 221 (ex RI DU NORD)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 217 (ex RI DU COTENTIN)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 228 (ex RI PROVENCE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 210 (ex RI AQUITAINE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 225 (ex RI IROISE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 202 (ex RI NATURE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG
TRIANGLE 201 (ex RI ENERGIE)		France	EUR	**91**	IG	**91**	IG

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

7/ PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES :

Il faut noter que toutes nos filiales continuent d'être impactées négativement par une inflation élevée dont les prévisions ne semblent pas anticiper de baisse en 2024 nous restons prudents sur l'activité 2024 et le chiffre d'affaires associé, même si nous pensons qu'il est hautement probable de dépasser le chiffre d'affaires de 2023 en 2024.

8/ GESTION DES RISQUES FINANCIERS :

L'objectif est le maintien de la qualité financière des sociétés.

9/ RISQUES DE CREDIT, DE LIQUIDITES ET DE TRESORERIE :

Globalement, les sociétés disposent d'une trésorerie positive.

10/ ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT :

Au cours de l'exercice écoulé, le groupe n'a engagé aucune dépense de recherche et de développement.

Fait à Cergy
Le 28 juin 2024

LE PRESIDENT
Monsieur Jean MERAFINA

GROUPE Y AUDIT

ERNST & YOUNG et Autres

Groupe JM

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 € 500 000
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 2023

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 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes 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 données dans le rapport sur la gestion du groupe 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. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes 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 27 juin 2024

Les Commissaires aux Comptes

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

COMPTES CONSOLIDES

GROUPE JM

Exercice clos le 31 décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT

(en milliers d'euros)	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Chiffre d'affaires	**16**	**820 181**	**764 695**
Subventions d'exploitation		**1 242**	1 660
Reprises sur provisions		**1 023**	1 016
Autres produits		**7 072**	5 156
Produits d'exploitation		**9 336**	**7 832**
Achats consommés et charges externes	17	**(73 297)**	(66 287)
CVAE		**(1 914)**	(3 686)
Autres impôts et taxes		**(13 423)**	(12 977)
Charges de personnel	20	**(705 141)**	(651 027)
Dotations aux amortissements des immobilisations		**(8 357)**	(8 053)
Dotations aux provisions pour risques et charges		**(1 950)**	(1 531)
Autres charges		**(1 605)**	(878)
Charges d'exploitation		**(805 686)**	**(744 439)**
EBITDA (Rex - Dotations - Reprises - CVAE)		**35 029**	**40 342**
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**23 831**	**28 088**
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	6	**(1 750)**	(1 546)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciation des écarts d'acquisition		**22 082**	**26 542**
Résultat financier	18	**(5 132)**	(2 480)
Résultat courant avant impôts		**16 950**	**24 062**
Résultat exceptionnel	19	**(1 293)**	(769)
Impôts sur les résultats	12	**(3 098)**	(5 591)
Résultat net des sociétés intégrées		**12 558**	**17 700**
Part des minoritaires		**1 282**	1 792
Résultat net - Part du groupe		**11 276**	**15 909**

BILAN CONSOLIDE

ACTIF (en milliers d'euros)	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles	6/7	86 882	77 855
Dont Ecarts d'acquisition	*6*	*79 293*	*69 203*
Immobilisations corporelles	8	45 240	46 381
Immobilisations financières	9	15 335	14 809
Actif immobilisé		**147 457**	**139 045**
Stocks et travaux en cours	10	816	794
Clients et comptes rattachés	11	93 385	78 280
Autres créances et comptes de régularisation	11	48 678	64 511
Disponibilités et équivalents	TFT	60 611	71 447
Actif circulant		**203 490**	**215 032**
TOTAL ACTIF		**350 947**	**354 078**

PASSIF ET CAPITAUX PROPRES (en milliers d'euros)		31/12/2023	31/12/2022
Capital		1 106	1 106
Prime d'émission		1 964	1 964
Réserves consolidées		82 589	70 062
Résultat consolidé		11 276	15 909
Capitaux propres		**96 935**	**89 041**
Intérêts minoritaires		**6 150**	**6 822**
Provisions	**13**	**4 331**	**3 652**
Emprunts et dettes diverses	14	58 533	65 613
Fournisseurs et comptes rattachés	15	21 962	11 964
Autres dettes diverses et comptes de régularisation	15	163 035	176 988
Dettes		**243 530**	**254 565**
TOTAL PASSIF		**350 947**	**354 078**

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 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
Changement de méthode					-		-
Variations de périmètre					-	(1 587)	(1 587)
Ecart de conversions			(104)		**(104)**	(8)	(112)
Situation nette au 31 décembre 2022	**1 106**	**1 964**	**70 062**	**15 909**	**89 041**	**6 822**	**95 863**
Distribution de dividendes			(3 500)		**(3 500)**	(736)	(4 236)
Affectation du résultat			15 909	(15 909)			
Résultat de l'exercice				11 276	**11 276**	1 282	12 558
Variations de périmètre		-	0		**0**	(1 259)	(1 259)
Ecart de conversions			121		**121**	42	162
Situation nette au 31 décembre 2023	**1 106**	**1 964**	**82 589**	**11 276**	**96 935**	**6 150**	**103 085**

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	**31/12/2023**	31/12/2022
Disponibilités et équivalents	**55 721**	70 837
Valeurs mobilières de placement (1)	**4 826**	324
Intérêts courus non échus s/ dispo	**65**	299
Trésorerie à l'actif du bilan	**60 611**	**71 461**
Découverts bancaires et équivalents	**(1 501)**	(185)
Trésorerie passive	**(1 501)**	**(185)**
Trésorerie nette	**59 110**	**71 276**

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

Le tableau de flux de trésorerie se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net de l'ensemble consolidé	**12 558**	**17 700**
Amortissements et provisions	10 826	9 638
Variation des impôts différés	(1 467)	(693)
Plus ou moins value de cession d'actifs immobilisés	377	(320)
Marge brute d'autofinancement des entreprises intégrées	**22 294**	**26 325**
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement (1)	5 114	23 632
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE	**27 408**	**49 957**
Acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	(6 234)	(2 951)
Acquisitions d'immobilisations financières (hors titres consolidés)	(1 131)	(1 573)
Cessions d'immobilisations (hors titres consolidés)	1 368	751
Incidences des variations de périmètre	(14 415)	(7 010)
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT	**(20 412)**	**(10 783)**
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(3 500)	(3 497)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(3 153)	(458)
Emissions d'emprunts bancaires	6 801	822
Augmentations de la participation des salariés	1 920	1 804
Remboursements d'emprunts bancaires	(17 140)	(22 268)
Autres flux liés au financement	(4 276)	124
FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT	**(19 347)**	**(23 473)**
Incidence des variations des taux de change	185	(94)
VARIATION DE TRESORERIE	**(12 165)**	**15 771**
VMP Equivalent de trésorerie	324	332
Disponibilités	70 837	55 212
Concours bancaires	(185)	(38)
Trésorerie à l'ouverture	**71 276**	**55 506**
VMP Equivalent de trésorerie	4 826	324
Disponibilités	55 721	70 837
Intérêts courus non échus s/ dispo	65	299
Concours bancaires	(1 501)	(185)
Trésorerie à la clôture	**59 110**	**71 276**
VARIATION DE TRESORERIE	**(12 165)**	**15 771**

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

(1) Besoin en fonds de roulement	31/12/2023	31/12/2022
Variation de stock et en cours	**(22)**	**(315)**
Variation des créances clients et autres créances d'exploitation	**8 597**	**4 992**
dont clients	***29 227***	*29 227*
dont CICE	***14 083***	*14 083*
dont autres créances et comptes de régularisation	***(34 713)***	*(38 318)*
Variation des dettes fournisseurs et autres dettes d'exploitation	**(3 461)**	**18 955**
Dont fournisseurs	***(3 601)***	*(3 601)*
Dont prêt financement BPI - CICE	***(12 704)***	*(12 704)*
Dont autres dettes et comptes de régularisation	***12 844***	*35 260*
Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement	**5 114**	**23 632**

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 Cergy.

Les comptes annuels consolidés du Groupe JM au 31 décembre 2023 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 2023 portent principalement sur des acquisitions réalisées par le groupe dont les plus significatives sont présentées comme suit :

a) Variation de périmètre

France :

Le groupe JM a procédé au paiement d'un complément de prix des titres de la société Linkavie d'un montant de 124 K€.

Le groupe Triangle a procédé en date du 1er février 2023 à l'acquisition de 100 % des titres de la société Hygie pour un prix de 945 K€ entrainant la constatation d'un écart d'acquisition de 217 K€, puis à une cession de participation au cours de l'exercice 2023 de 10% entrainant un résultat de dilution de 21 K€.

Le groupe Triangle a payé un complément de prix de 425 K€ de la société Innov Home sur l'exercice 2023 puis a cédé 32% entrainant un résultat de dilution de 310 K€.

Espagne :

Le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 10% des titres des sociétés espagnoles pour 2 485 K€ pour porter sa participation de 90% à 100% au cours de l'exercice 2023, entrainant un écart la constatation d'un écart d'acquisition complémentaire de 1 514 K€.

Belgique :

Le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 20% pour 2 075 K€ pour porter sa participation de 75% à 95% au cours de l'exercice 2023, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition complémentaire de 1 545 K€.

Pays-Bas :

Le groupe a procédé à une acquisition complémentaire de 5% des titres des sociétés Synensis pour 686 K€ pour porter sa participation de 80% à 85% au cours de l'exercice 2023, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition complémentaire de 506 K€.

Le groupe a procédé en date du 18 avril 2023, à l'acquisition de 85% des titres du groupe Techvisie pour 6 723 K€, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition de 5 394 K€.

Sa contribution au résultat représente 9 mois d'activité avec un chiffre d'affaires de 17 679 K€ et un résultat de 248 K€.

Sur 12 mois, le groupe réalise un chiffre d'affaire de 23 573 K€ et un résultat de 331 K€.

Roumanie :

Le groupe a procédé en date du 15 décembre 2023 à une acquisition de 100% des titres de la société Team PRO Bulgarie par l'intermédiaire de AB Service KFT, détenus à 80%, entrainant la constatation d'un écart d'acquisition de 9K€.

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 2023, 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 2023.

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 2023, 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 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

Les résultats et les principaux agrégats bilantiels par pays pour l'exercice clos au 31 décembre 2023 sont détaillés ci-après :

ACTIF	31/12/2023	Travail Temporaire	Automobile	Autres
Actif immobilisé	147 457	140 446	786	6 224
Actif circulant	203 490	191 043	2 353	10 091
Eliminations de titres	0	(7 386)	(1 766)	9 156
TOTAL ACTIF	350 947	324 103	1 372	25 471

PASSIF	31/12/2023	Travail Temporaire	Automobile	Autres
Capitaux propres & Intérêts minoritaires	103 086	78 415	(2 164)	26 835
Autres passifs	247 861	237 993	1 845	8 023
Compte de liaisons	0	7 695	1 692	(9 386)
TOTAL PASSIF	350 947	324 103	1 372	25 471

(en milliers d'euros)	31/12/2023	Travail Temporaire	Automobile	Autres
Chiffre d'affaires	820 181	811 697	3 741	4 743
Résultat d'exploitation	22 082	18 301	316	3 464
Résultat net des sociétés intégrées	12 558	8 989	422	3 147

Les résultats et les principaux agrégats bilantiels par pays pour l'exercice clos au 31 décembre 2022 sont détaillés ci-après :

ACTIF	31/12/2022	Travail Temporaire	Automobile	Autres
Actif immobilisé	139 045	131 985	747	6 313
Actif circulant	215 032	198 509	1 816	14 705
Eliminations de titres	0	(7 386)	(1 766)	9 156
TOTAL ACTIF	354 078	323 109	796	30 173

PASSIF	31/12/2022	Travail Temporaire	Automobile	Autres
Capitaux propres & Intérêts minoritaires	95 864	74 197	(2 586)	24 252
Autres passifs	258 217	244 696	1 386	12 135
Compte de liaisons	0	4 216	1 997	(6 212)
TOTAL PASSIF	354 078	323 109	796	30 173

(en milliers d'euros)	31/12/2022	Travail Temporaire	Automobile	Autres
Chiffre d'affaires	764 695	757 206	3 086	4 403
Résultat d'exploitation	26 542	23 352	(599)	3 789
Résultat net des sociétés intégrées	17 700	14 529	(641)	3 812

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 2023	Taux moyen 2023	Taux de clôture 2022	Taux moyen 2022
Lev Bulgare (BGN)	1,956	1,956	1,956	1,956
Forint Hongrois (HUF)	382,800	381,758	400,870	391,287
Franc Suisse (CHF)	0,926	0,972	0,985	1,005
Leu Roumain (RON)	4,976	4,947	4,950	4,931

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 2023 sont de 8 053 K€ dans les filiales françaises contre 4 641 K€ en 2022.
Les déficits activés au 31 décembre 2023 sont de 2 187 K€ dans les filiales espagnoles contre 2 187 K€ en 2022.

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 : 2,5%
- Taux d'actualisation financière : 3.45% en 2023, contre 3.77% en 2022
- Taux de charges patronales cadres : 37,00%
- Taux de charges patronales non-cadres : 37,00%
- Tables de mortalité : 2018-2020
- 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 : 64 ans et taux plein 67 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 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	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		France	EUR	71	IG	71	IG

Société palier Triangle France	Variations de périmètre 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso
Triangle Interim Solution RH		France	EUR	100	IG	100	IG
SCI WILJIM		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
Triangle 9		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 (Ex 66)		France	EUR	100	IG	100	IG
Consouville Interim		France	EUR	100	IG	100	IG
PALMA France		France	EUR	80	IG	80	IG
MEDIA ENTREPRISE RH		France	EUR	80	IG	80	IG
BRAVO PRODUCTIONS	TUP dans Media Entreprise RH	France	EUR	-	NI	80	IG
AB SERVICES FRANCE		France	EUR	80	IG	80	IG
TRIANGLE TALENT		France	EUR	100	IG	100	IG
TRIANGLE STORE		France	EUR	100	IG	100	IG
INNOV HOME	Cession de 32%	France	EUR	68	IG	100	IG
HYGIE	Acquisition 100%	France	EUR	90	IG	-	NI
COALYS		France	EUR	48	IP	48	IP

Sociétés du palier HAPOS	Variations de périmètre 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2022	Méthode de conso
TRIANGLE 200 (ex SAS HAPOS)	Acquisition complémentaires	France	EUR	90	IG	90	IG
SCI CDB		France	EUR	90	IG	90	IG
TRIANGLE 223 (ex REGIONAL INTERIM)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 229 (ex SAS REGIONAL INTERIM SAINT BRIEUC)		France	EUR	87	IG	87	IG
TRIANGLE 224 (ex SAS ROAZHON INTERIM)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 215 (ex SAS R INTERIM CENTRE)		France	EUR	89	IG	89	IG
TRIANGLE 218 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU LEON)		France	EUR	90	IG	90	IG
TRIANGLE 227 (ex SAS REGIONAL PAYS DE LOIRE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 222 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU PENTHIEVRE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 212 (ex SAS R INTERIM ATLANTIQUE)		France	EUR	88	IG	88	IG
TRIANGLE 214 (ex SAS REGIONAL INTERIM BRETAGNE SUD)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 230 (ex SAS R INTERIM VAL DE LOIRE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 219 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU MAINE)		France	EUR	91	IG	91	IG
SAS ATTITUDE FORMATION		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 213 (ex SAS ARTEMIS)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 226 (ex SAS REGIONAL INTERIM NORMANDIE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 231 (ex SAS REGIONAL EMPLOI PERMANENT)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 220 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU MONT)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 211 (ex SAS R INTERIM ANRO)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 216 (ex SAS R INTERIM COTE D'AZUR)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 221 (ex SAS R INTERIM DU NORD)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 217 (ex SAS REGIONAL INTERIM DU COTENTIN)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 228 (ex SAS R INTERIM PROVENCE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 210 (ex SAS R INTERIM AQUITAINE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 225 (ex SAS REGIONAL INTERIM IROISE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 202 (ex SAS R INTERIM NATURE)		France	EUR	91	IG	91	IG
TRIANGLE 201 (ex R INTERIM ENERGIE)		France	EUR	91	IG	91	IG

Sociétés du palier triangle étrangères	Variations de périmètre 2023	Pays	Devise	% Contrôle & d'intérêt 31/12/2023	Méthode de conso	% Contrôle & d'Intérêt 31/12/2022	Méthode de conso
TRIANGLE SOLUTION RH (M INTERIM)	Acquisition 20% complémentaires	Belgique	EUR	75	IG	75	IG
TRIANGLE CONSTRUCTION	Acquisition 20% complémentaires	Belgique	EUR	75	IG	75	IG
TRIANGLE INTERIM SOLUTIONS MONACO		Monaco	EUR	99	IG	99	IG
Triangle Solutions RH S.A Lux (Ex Presto Intérim)		Luxembourg	EUR	100	IG	100	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS RH (LUX)		Luxembourg	EUR	75	IG	75	IG
TRIANGLE TALENT SOLUTIONS	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	100	IG	90	IG
TRIANGLE SOLUTIONS ETT SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	100	IG	90	IG
TRIANGLE RECURSOS HUMANOS SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	100	IG	90	IG
TRIANGLE OUTSOURCING SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	100	IG	90	IG
TRIANGLE SERVICIOS AUXILIARES SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	100	IG	90	IG
TRIANGLE CATALUNYA SERVEIS AUXILIARS SL	Acquisition 10% complémentaires	Espagne	EUR	100	IG	90	IG
TRIANGLE ETT UNIPESSOAL LDA	Acquisition 10% complémentaires	Portugal	EUR	100	IG	90	IG
TRIANGLE II OUTSOURCING UNIPESSOAL	Acquisition 10% complémentaires	Portugal	EUR	100	IG	90	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	Acquisition 5% complémentaires	Pays-bas	EUR	85	IG	80	IG
SYNENSIS BOUW	Acquisition 5% complémentaires	Pays-bas	EUR	85	IG	80	IG
TECHVISIE HOLDING BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	85	IG	-	NI
TECHVISIE BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	85	IG	-	NI
TECHVISIE CENTRAAL BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	85	IG	-	NI
TECHVISIE PERSONEEL BV	Acquisition 85%	Pays-bas	EUR	85	IG	-	NI
ALLTIME PERSONNAL SERVICE GMBH	Acquisition 85%	Allemagne	EUR	85	IG	-	NI
XENIA FRANCHISING		Hongrie	HUF	80	IG	80	IG
AB Service KFT		Hongrie	HUF	80	IG	80	IG
TEAM PRO EUROPE SRL		Roumanie	RON	100	IG	100	IG
TEAM PRO EUROPE BULGARIE	Acquisition 80%	Bulgarie	BGN	80	IG	-	NI

(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 2023, aucune dépréciation n'a été comptabilisée.

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

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Valeurs brutes à l'ouverture	**86 332**	**87 900**
Variations de périmètre dont :	**11 839**	**(1 568)**
- Entrées de périmètre (1)	5 620	1 982
- Acquisition de titres complémentaires (2)	6 065	2 984
- Reclassements (3)	154	(6 534)
Valeurs brutes à la clôture	**98 171**	**86 332**
Amortissements cumulés à l'ouverture	**(17 129)**	**(15 583)**
Dotations	**(1 750)**	(1 546)
Amortissements cumulés à la clôture	**(18 878)**	**(17 129)**
Valeurs nettes à la clôture	**79 293**	**69 203**

1) Acquisition	EA généré	QP acquise
TEAM PRO EUROPE BULGARIE (via AB Service KFT)	9	80%
HYGIE	217	100%
GROUPE TECHVISIE	5 394	85%
Entrée de périmètre	**5 620**	

2) Acquisition complémentaire	EA généré	QP acquise
GROUPE HAPOS	1 898	-
Triangle Solution RH - Belgique	1 547	20%
Triangle Solutions ETT SL - Espagne	1 513	10%
Synensis - Pays-Bas	505	5%
Innov Home	480	-
Linkavie	124	-
Augmentation des taux d'intérêts	**6 065**	

2) L'écart d'acquisition lié à l'acquisition complémentaire du groupe HAPOS est lié dans son intégralité au prix payé sur la période. Ce dernier n'est pas rapproché d'une quote-part de capitaux propres acquise, les taux d'intérêts utilisés au 31/12/2022 prenaient déjà en compte le taux de détention de 90.40%.

L'écart d'acquisition de Innov Home correspond à un complément de prix sur l'exercice, la société était détenue en 2022 à 99.88%.

3) Reclassement des fonds de commerce en écart d'acquisition.

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 31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2023	Amortissements cumulés 31/12/2022	Dotation 2023	Amortissements cumulés 31/12/2023	Valeur nette 31/12/2023
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	239		239	323
HERCO	650				650	348		348	302
LC INTERIM	306				306	160		160	146
Interim Consulting (01/2015)	928				928	386		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	1 594	627	2 221	958
Groupe Selectiva (Espagne)	10 845		1 513		12 357	262	133	395	11 962
Groupe AB2PRO	9 593	9			9 602	-	-	-	9 602
Groupe Synensis (Pays-bas)	3 166		505		3 671	-	-	-	3 671
Groupe Techvisie (Pays-bas)		5 464			5 464	-	-	-	5 464
Groupe Carejob (Suisse)	4 312				4 312	-	-	-	4 312
Presto Intérim (Luxembourg)	3 054				3 054	-	-	-	3 054
Groupe HAPOS (03/2021)	26 883		1 898		28 781	-	-	-	28 781
MediaRH et Bravo Productions (12/2021)	521				521	-	-	-	521
Triangle Talent Luxembourg	16				16	-	-	-	16
COALYS	40				40	-	-	-	40
INNOV HOME	490		480		970	-	-	-	970
HYGIE		217			217	-	-	-	217
Fonds de commerce reclassés	2 172			154	2 326				2 326
TOTAL	**79 144**	**5 691**	**4 395**	**154**	**89 383**	**11 503**	**1 334**	**12 838**	**76 545**

- **Concernant le Groupe JM**

PARTICIPATIONS	Valeur brute 31/12/2022	Entrée de périmètre	Augmentation de taux d'intérêt	Reclassements	Valeur brute 31/12/2023	Amortissements cumulés 31/12/2022	Dotation 2023	Amortissements cumulés 31/12/2023	Valeur nette 31/12/2023
TISRH (Ancien PNI) (04/1996)	4 830		1 547		6 377	4 523	413	4 935	1 441
ALIZEE (06/2007)	19				19	15	2	16	3
TISRH suite rachat titres 2011 (12/2011)	846				846	465		465	382
LINKAVIE	1 492		124		1 616				1 616
TOTAL	**7 187**		**1 671**		**8 858**	**5 002**	**414**	**5 417**	**3 441**

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	Part de marché et relation clients	Concessions, brevets et droits similaires	Fonds commercial	Total
Valeurs brutes au 31/12/2022	5	8 712	5 712	154	14 589
Dépréciations cumulées au 31/12/2022	-	(2 178)	(3 761)	-	(5 933)
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**5**	**6 534**	**1 951**	**154**	**8 652**
Acquisitions	-	-	947	-	947
Diminutions	-	-	(97)	-	(97)
Reclassement (1)	-	-	-	(154)	(154)
Ecart de conversion	-	-	3	-	3
Valeurs brutes à la clôture	**5**	**8 712**	**6 565**	**-**	**15 288**
Dotations	-	(1 245)	(604)	-	(1 849)
Reprises	-	-	90	-	90
Ecart de conversion	-	-	(3)	-	(3)
Dépréciations et amortissements cumulés à la clôture	**-**	**(3 423)**	**(4 279)**	**-**	**(7 695)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2023	**5**	**5 289**	**2 287**	**-**	**7 589**

1) Reclassement des fonds de commerce en écart d'acquisition.

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

Des travaux d'évaluations des actifs et des passifs du groupe ont été réalisés pour chaque acquisition, entrainant des allocations des écarts d'acquisitions. Ces travaux ont amené le groupe a identifier un actif incorporel représentatif d'un portefeuille clients pour 8 712 K€, valorisé par la méthode des surprofits en 2021. Il fait l'objet d'un amortissement sur la durée de vie estimée du portefeuille, soit 7 ans.

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 2023.

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	24 251	19 392	4 301	26 713	750	445	75 852
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(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**
Augmentations	2 512	1 661	903	189	87	216	5 567
Diminutions	-	(439)	(472)	(149)	132	(91)	(1 019)
Variation de périmètre	-	376	382	-	13	-	771
Reclassement	811	(773)	-	-	1	(46)	(7)
Ecart de conversion	-	-	-	-	1	-	1
Valeurs brutes à la clôture	**27 574**	**20 217**	**5 115**	**26 752**	**983**	**524**	**81 164**
Dotations	(1 524)	(1 923)	(617)	(2 373)	(158)	-	(6 595)
Reprises	-	336	183	38	18	-	574
Ecart de conversion	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Variation de périmètre	-	(258)	(164)	-	(10)	-	(431)
Reclassement	(521)	556	(30)	-	(5)	-	-
Dépréciations et amortissements cumulés à la clôture	**(5 349)**	**(13 006)**	**(3 791)**	**(13 018)**	**(760)**	**-**	**(35 924)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2023	**22 225**	**7 211**	**1 324**	**13 734**	**223**	**524**	**45 240**

Des travaux d'évaluations des actifs et des passifs du groupe ont été réalisés pour chaque acquisition, entrainant des allocations des écarts d'acquisitions. Ces travaux ont amené le groupe a identifier un actif corporelle représentatif d'une réévaluation immobilière de 7 565 K€ en 2021. Il fait l'objet d'un amortissement sur la durée de vie estimée des composants répartis en immeuble, terrasse et charpente allant de 20 à 50 ans.

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	Titres immobilisés	Total
Valeurs d'entrée brutes à l'ouverture	14 822	-	14 822
Dépréciations cumulées à l'ouverture	(13)	-	(13)
Valeurs nettes au 31 décembre 2022	**14 809**	**-**	**14 809**
Acquisitions	1 131	-	1 131
Diminutions	(773)	-	(773)
Variation de périmètre	151	15	166
Reclassement	(6)	-	(6)
Autres variations	7	-	7
Valeurs brutes à la clôture	**15 332**	**15**	**15 347**
Dépréciations cumulées à la clôture	**(13)**	**-**	**(13)**
Valeurs nettes au 31 décembre 2023	**15 319**	**15**	**15 335**

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 816 K€ au 31 décembre 2023 contre 794 K€ au 31 décembre 2022. 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)	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés brut	96 717	80 896
Provisions sur créances et comptes rattachés	(3 332)	(2 615)
Créances clients et comptes rattachés (nets)	**93 385**	**78 280**
Dont Créances clients et comptes rattachés	*175 043*	*161 386*
Dont Créances cédées au Factor	*(81 658)*	*(83 106)*
Autres créances		
Créances sociales	5 116	24 017
Créances fiscales	28 896	23 320
Créance de CICE (1)	240	3 411
Autres créances d'exploitation (2)	5 590	5 484
Charges constatées d'avance	5 463	5 319
Impôts différés - actif	3 374	2 960
Total autres créances	**48 678**	**64 511**
Total	**142 063**	**142 791**

(1) Dont variations du CICE de (3 171) K€ contre (14 167) K€ en 2022.

(2) Dont 101 K€ de fournisseurs avances et acomptes, 173 K€ de charges à répartir et 4 050 K€ d'autres créances diverses

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)	31/12/2023
Impôt exigible	(2 851)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(1 985)
Crédits d'impôts	155
Impôts différés	1 467
Carry Back	115
Total	**(3 098)**

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

(en milliers d'euros)	31/12/2022	Charge de l'exercice	31/12/2023
Différences temporaires (1)	951	(67)	**884**
Déficits reportables activés (2)	2 129	493	**2 622**
Retraitements des crédits baux (3)	(892)	287	**(605)**
Impôts différés sur écart d'évaluation (4)	(4 038)	773	**(3 265)**
Impôts différés sur participations consolidées (5)	211	-	**211**
Impôts différés sur engagements de retraite	228	(20)	**208**
Annulation des provisions reglementées	(30)	-	**(30)**
Autres retraitements	(15)	-	**(15)**
Total impôt différé par nature	**(1 456)**	**1 466**	**10**
- Dont impôt différé actif	2 960	414	**3 374**
- Dont impôt différé passif	(4 416)	1 053	**(3 363)**

(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)	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net (a)	12 558	17 701
Dotation des écarts d'acquisition (b)	1 750	1 546
Charge d'impôts (c)	3 098	5 591
Résultat avant impôt (a+b+c)	**17 406**	**24 838**
Taux d'impôt applicable à la société consolidante	25,00%	25,00%
Charge d'impôt théorique	4 352	6 210
Charge d'impôt théorique (d)	**4 352**	**6 210**
Effet des différences permanentes (1)	(25)	(351)
Retraitements de consolidation non fiscalisé	579	308
Différences entre taux groupe et taux locaux	(1 804)	(566)
Autres	(4)	(8)
Total (e)	**(1 254)**	**(618)**
Charge d'impôt réelle (d+e)	**3 098**	**5 591**

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

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	**912**	**645**	**2 094**	**3 652**
Dotations	88	538	505	**1 131**
Reprises consommées	(167)	(180)	(178)	**(525)**
Valeurs au 31/12/2023	**833**	**1 003**	**2 495**	**4 331**

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 31/12/2022	**51 796**	**253**	**1 019**	**160**	**12 383**	**65 613**
Augmentation	6 800	-	1 920	-	189	**8 909**
Diminution	(13 873)	(68)	(1 736)	(148)	(1 315)	**(17 140)**
Reclassement	9	6	4	(17)	(167)	**(165)**
Variation nette	-	29	-	-	-	**29**
Variation de périmètre	-	1 287	-	-	-	**1 287**
Valeurs nettes au 31/12/2023	**44 732**	**1 507**	**1 207**	**(5)**	**11 089**	**58 533**

L'échéancier des dettes se présente comme suit :

(en milliers d'euros)	Moins d'1 an	de 1 à 5 ans	+5 ans	Total
Emprunts bancaires	13 200	29 091	2 441	**44 732**
Dette de location financement	1 239	9 055	795	**11 089**
Concours bancaires et intérêts courus	1 507	-	-	**1 507**
Autres dettes financières	1 202	-	-	**1 202**
Total des emprunts et dettes diverses	**17 149**	**38 146**	**3 236**	**58 533**

Note 15. Dettes non financières

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**21 962**	**11 964**
Dettes fiscales et sociales	**145 958**	155 962
Prêt financement BPI - CICE	**215**	215
Dettes sur acquisition d'immobilisations	**148**	57
Produits constatés d'avance	**919**	1 222
Comptes courants - passif	**2 436**	6 214
Autres dettes (1)	**9 996**	8 902
Impôts différés - passif	**3 363**	4 416
Total autres dettes et comptes de régularisation	**163 035**	**176 988**
Total	**184 997**	**188 952**

(1) Dont 2 679 K€ d'autres dettes et 7 629 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	31/12/2023
Chiffre d'affaires hors groupe	811 697	3 741	4 743	-	820 181
Ventes inter-activité	3 168	3 039	14 276	(20 483)	-
Total	814 865	6 780	19 019	(20 483)	820 181

(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

Note 17. Autres achats consommés

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(266)	(360)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	-	36
Variation stocks de marchandises	317	279
Achat d'études	(5 264)	(4 707)
Achats de marchandises	(2 326)	(2 171)
Autres achats	(426)	(440)
Achats consommés	(7 965)	(7 363)
Achats non stockés de matières et fournitures	(3 075)	(2 734)
Sous-traitance générale	(1 845)	(881)
Locations et charges locatives	(9 103)	(7 587)
Entretiens et réparations	(4 106)	(3 927)
Primes d'assurance	(2 379)	(1 883)
Etudes et recherches	(5)	(15)
Divers	(255)	(326)
Personnel extérieur à l'entreprise	(1 139)	(442)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(12 094)	(7 876)
Publicités	(3 560)	(3 222)
Transports	(135)	(144)
Déplacements, missions	(6 565)	(13 935)
Frais postaux	(2 523)	(2 043)
Services bancaires	(1 153)	(1 067)
Autres charges externes	(4 852)	(2 459)
Frais de recrutement de personnel	(12 544)	(10 383)
Charges externes	(65 333)	(58 924)
Achats consommés et charges externes	(73 297)	(66 287)

Note 18. Résultat financier

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Intérêts reçus et produits assimilés	**7 447**	905
Intérêts versés et charges assimilés (1)	**(12 592)**	(3 373)
Dotations nettes aux provisions (2)	**13**	(13)
Résultat financier	**(5 132)**	**(2 480)**

(1) Composé essentiellement de (1 579) K€ de charges financières sur emprunt, (917) K€ de perte sur équivalent de trésorerie et (9 791) K€ d'autres charges financières

(2) Dont reprise de dépréciations financières pour 13 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)	31/12/2023	31/12/2022
Produits et charges sur opérations de gestion (1)	**(635)**	(1 398)
Produits et charges sur opérations en capital (2)	**(47)**	318
Dotations nettes aux provisions	**(611)**	310
Résultat exceptionnel	**(1 293)**	**(769)**

(1) Essentiellement composé de produits exceptionnels sur exercices antérieurs de 277 K€ et divers pour 1 021 K€, de charges exceptionnelles diverses pour (1 703) K€ et de charges sur exercices antérieurs (321 K€).

(2) Essentiellement composé de produit de cession des éléments d'actifs pour 504 K€ et de VNC des éléments d'actifs cédés pour (551) K€

Note 20. Personnel

L'effectif moyen est présenté ci-après :

	31/12/2023	31/12/2022
Fonction Administrative	976	835
Fonction Commerciale	203	168
Autres	58	63
EFFECTIF PERMANENTS	**1 237**	**1 066**
Intérimaires (équivalent temps plein)	17 559	17 695
TOTAL	**18 796**	**18 761**

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

(en milliers d'euros)	31/12/2023	31/12/2022
Rémunérations du personnel	(566 714)	(525 062)
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	(131 031)	(117 776)
Autres charges de personnel (dont intéressement)	(5 105)	(5 598)
Participation des salariés	(2 291)	(2 591)
Total	(705 141)	(651 027)

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	31/12/2023
Travail Temporaire	(560 848)	(129 078)	(4 990)	(2 291)	(697 207)
Automobile	(644)	(246)	(14)	-	(905)
Autres	(5 222)	(1 707)	(101)	-	(7 029)
TOTAL	(566 714)	(131 031)	(5 105)	(2 291)	(705 141)

	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)

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 27 758 milliers d'euros au 31 décembre 2023 contre 26 571 milliers d'euros au 31 décembre 2022.

Les créances cédées au factor sont de 81 658 K€ pour l'exercice 2023 et 83 106 K€ pour l'exercice 2022.
La capacité maximale de créances cédées au factor accordée aux entités du groupe est supérieure à 115 M€.

La société HAPOS a un engagement reçu ATRADIUS pour un montant de 14 099 milliers d'euros au 31 décembre 2023 contre 13 079 milliers d'euros au 31 décembre 2022.
Nantissement de 9 177 actions du groupe HAPOS détenue par TISRH, correspondant à un une détention de 83.24%.

Rémunération des dirigeants :

Le montant global des rémunérations allouées, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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)	31/12/2023	31/12/2022
EY	277	266
GROUPE Y	137	134
KAAPHOORN	55	51
BERNEY	20	20
REWISE	18	16
Autres	150	5
Total	656	493

Note 23. Evénements postérieurs à la clôture

En date du 17 mai 2024, le groupe Triangle a procédé à une acquisition complémentaire des titres du groupe HAPOS pour 3 750 K€ afin de porter la participation du groupe à 98.64 %.