

3.1. Comptes consolidés au 31 décembre 2022

A. Compte de résultat consolidé

En milliers d'euros	Notes	31.12.2022	31.12.2021
CHIFFRE D'AFFAIRES	3.1 & 3.3	2 336 517	2 032 544
Achats consommés		(35 386)	(22 545)
Charges de personnel et assimilées	3.4	(2 002 064)	(1 780 516)
Autres achats et charges externes		(165 557)	(110 674)
Dotations nettes aux amortissements	4.1.2	(33 232)	(37 943)
Dotations nettes aux provisions		(1 276)	(7 517)
Autres produits d'exploitation		3 938	3 953
Autres charges d'exploitation		(1 420)	(2 048)
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL COURANT	3.2 & 3.3.2	101 520	75 254
Autres charges opérationnelles	3.6	(239)	
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL		101 281	75 254
Quote-part de résultat net de sociétés MEE prolongeant l'activité du groupe	4.1.4	2 701	(738)
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL APRÈS QUOTE-PART DE RÉSULTAT NET DES SOCIÉTÉS MEE		103 982	74 516
Produits de trésorerie & équivalents de trésorerie		582	301
Coût de l'endettement financier brut		(2 521)	(2 793)
Coût de l'endettement financier net		(1 940)	(2 493)
Autres produits & charges financières		4 691	2 908
RÉSULTAT FINANCIER	3.7	2 751	416
RÉSULTAT AVANT IMPÔT		106 733	74 932
Charge d'impôt sur le résultat	3.8	(35 817)	(30 983)
RÉSULTAT NET		70 916	43 950
- attribuable aux propriétaires de la société mère		67 934	44 066
- attribuable aux participations ne donnant pas le contrôle		2 982	(116)
Résultat par action des propriétaires de la société (en euros)			
De base et dilué	4.3.2	6,12	3,97

B. État du résultat net et des gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
RÉSULTAT NET	70 916	43 950
Autres éléments recyclables en résultat	6 412	8 753
Ecarts de conversion	1 790	4 034
Juste valeur des instruments financiers	4 953	4 876
Impôt différé sur juste valeur des instruments financiers	(331)	(158)
Autres éléments non recyclables en résultat	4 425	1 325
Ecarts actuariels sur engagements de retraites	5 795	1 752
Impôt différé sur écarts actuariels	(1 370)	(427)
TOTAL DES GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES	10 837	10 078
RÉSULTAT NET ET GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES	81 754	54 027
- attribuable aux propriétaires de la société mère	77 795	53 274
- attribuable aux participations ne donnant pas le contrôle	3 958	754

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers consolidés.

C. Bilan consolidé

ACTIF (en milliers d'euros)	Notes	31.12.2022	31.12.2021
Goodwill		181 466	158 655
Autres immobilisations incorporelles		14 832	16 982
Total des immobilisations incorporelles	4.1.1	196 298	175 637
Immobilisations corporelles	4.1.2	151 472	150 703
Actifs financiers	4.1.3	4 064	43 712
Participations dans les entreprises associées	4.1.4	4 851	2 112
Impôts différés	3.8.3	678	6 484
ACTIFS NON COURANTS		357 363	378 647
Stocks		2 308	2 062
Créances clients	4.2.1 & 4.5.1	492 436	431 218
Autres créances	4.2.2 & 4.5.1	40 552	36 234
Actifs d'impôts exigibles	4.5.1	2 648	2 603
Trésorerie et équivalents de trésorerie	4.4.3 & 4.5.1	475 623	405 631
ACTIFS COURANTS		1 013 568	877 747
TOTAL ACTIF		1 370 931	1 256 394

PASSIF (en milliers d'euros)	Notes	31.12.2022	31.12.2021
Capital	4.3.1	4 050	4 050
Primes & réserves		716 938	657 579
Capitaux propres attribuables aux propriétaires de la société mère		720 989	661 629
Capitaux propres attribuables aux participations ne donnant pas le contrôle	4.3.4	5 924	1 774
CAPITAUX PROPRES		726 913	663 403
Engagements de retraites	3.4.2	22 977	27 703
Emprunts partie non courante	4.4 & 4.5.2	78 626	76 880
PASSIFS NON COURANTS		101 603	104 583
Emprunts partie courante	4.4 & 4.5.2	53 770	49 777
Découverts bancaires et assimilés	4.4 & 4.5.2	4 252	2 782
Provisions pour autres passifs	4.6	11 619	13 928
Dettes fournisseurs	4.5.2	42 073	39 286
Dettes fiscales et sociales	4.2.3 & 4.5.2	385 618	340 270
Dettes d'impôts exigibles	4.5.2	1 898	2 045
Autres dettes	4.2.4 & 4.5.2	43 186	40 321
PASSIFS COURANTS		542 415	488 408
TOTAL PASSIF		1 370 931	1 256 394

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers consolidés

D. Tableau de variation des capitaux propres consolidés

En milliers d'euros	Capital	Titres auto-détenus	Autres réserves et résultats consolidés	Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres	Capitaux propres attribuables aux propriétaires de la société mère	Capitaux propres attribuables aux participations ne donnant pas le contrôle	Total capitaux propres
2021							
CAPITAUX PROPRES AU 01.01.2021	4 050	(2 283)	630 614	(18 346)	614 035	1 078	615 113
Résultat net de l'exercice			44 066		44 066	(116)	43 950
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres				9 208	9 208	870	10 078
RÉSULTAT NET ET GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES	0	0	44 066	9 208	53 274	754	54 027
Dividendes distribués			(5 550)		(5 550)	(51)	(5 601)
Opérations sur titres auto-détenus		(124)			(124)		(124)
Autres mouvements			(5)		(5)	(8)	(13)
TRANSACTIONS AVEC LES ACTIONNAIRES	0	(124)	(5 555)	0	(5 679)	(58)	(5 737)
CAPITAUX PROPRES AU 31.12.2021	4 050	(2 407)	669 125	(9 138)	661 629	1 774	663 403
2022							
CAPITAUX PROPRES AU 01.01.2022	4 050	(2 407)	669 125	(9 138)	661 629	1 774	663 403
Résultat net de l'exercice			67 934		67 934	2 982	70 916
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres				9 861	9 861	976	10 837
RÉSULTAT NET ET GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES	0	0	67 934	9 861	77 795	3 958	81 754
Dividendes distribués			(11 098)		(11 098)	(333)	(11 431)
Opérations sur titres auto-détenus		(5)			(5)		(5)
Autres mouvements			(7 332)		(7 332)	525	(6 807)
TRANSACTIONS AVEC LES ACTIONNAIRES	(0)	(5)	(18 430)	(0)	(18 436)	192	(18 244)
CAPITAUX PROPRES AU 31.12.2022	4 050	(2 412)	718 628	723	720 989	5 924	726 913
<i>(1) Détail des autres mouvements</i>							
Puts sur intérêts minoritaires OK Job			(7 332)		(7 332)		(7 332)
Minoritaires 20% OK Job					0	525	526
TOTAL DES AUTRES MOUVEMENTS	0	0	(7 332)	(0)	(7 332)	525	(6 807)

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers consolidés.

E. Tableau des flux de trésorerie consolidés

En milliers d'euros	Notes	31.12.2022	31.12.2021
Résultat net de l'exercice		70 916	43 950
Elimination des charges sans effet de trésorerie			
Quote-part dans le résultat des entreprises associées		(2 701)	738
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	4.1.2	33 232	37 943
Variation des provisions		(1 299)	(1 281)
Variation de la créance de CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi)	4.1.3	40 476	34 386
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie		(637)	(969)
Elimination des résultats de cession d'actifs		(995)	(1 031)
Coût de l'endettement financier net	3.7	1 940	2 492
Charge d'impôt (y compris impôts différés)	3.8	35 817	30 983
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT AVANT COÛT DE L'ENDETTEMENT NET ET IMPÔT (A)		176 749	147 211
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (B)	4.2	(13 339)	(13 335)
Impôts versés (C)		(31 845)	(10 167)
FLUX DE TRESORERIE GENERES PAR L'ACTIVITE (D=A+B+C)		131 565	123 709
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	4.1.1	(424)	(661)
Acquisitions d'immobilisations corporelles	4.1.2	(10 112)	(6 200)
Variation de trésorerie des activités arrêtées ou cédées		(125)	0
Regroupement d'entreprise net de la trésorerie acquise	2.1	(19 368)	0
Encaissements liés aux cessions d'immobilisations corporelles		1 232	2 124
Autres flux liés aux opérations d'investissements		(452)	423
FLUX LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENTS		(29 248)	(4 314)
Dividendes versés		(11 451)	(5 673)
Achat - revente d'actions propres		(6)	(124)
Remboursement d'emprunts	4.4.1	(25 699)	(25 433)
Emission d'emprunts	4.4.1	5 205	285
Intérêts financiers versés		(1 954)	(2 514)
FLUX LIES AUX OPERATIONS FINANCIERES		(33 905)	(33 459)
Incidence de la variation des taux de change		110	935
VARIATION DE TRESORERIE		68 523	86 871
Trésorerie, équivalents de trésorerie et découverts bancaires à l'ouverture		402 849	315 978
Variation de trésorerie		68 523	86 871
Trésorerie, équivalents de trésorerie et découverts bancaires à la clôture		471 372	402 849
Au bilan			
Trésorerie et équivalents de trésorerie		475 623	405 631
Découverts bancaires		(4 252)	(2 782)
Trésorerie nette		471 372	402 849

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers consolidés

F. Notes aux états financiers consolidés

1. Principes et méthodes comptables	55	4. Bilan	65
1.1. Principes généraux et déclaration de conformité	55	4.1. Actifs non courants	65
1.2. Changements de normes et d'interprétations	55	4.1.1. Immobilisations incorporelles	65
1.2.1. Normes IFRS, amendements ou interprétations applicables en 2022	55	4.1.2. Immobilisations corporelles	67
1.2.2. Normes IFRS, amendements ou interprétations applicables à partir de 2023 et non anticipés par le Groupe	55	4.1.3. Actifs financiers non courants	69
1.3. Base de préparation des comptes consolidés	56	4.1.4. Participations dans les entreprises associées	71
2. Faits marquants de l'exercice	57	4.2. Besoin en fonds de roulement	72
2.1. Regroupement d'entreprise : acquisition de OK JOB	57	4.2.1. Créances clients	72
2.2. Impacts de la pandémie de coronavirus	57	4.2.2. Autres créances	73
2.3. Impacts de la guerre en l'Ukraine	57	4.2.3. Dettes fiscales et sociales	74
3. Résultat	58	4.2.4. Autres dettes	74
3.1. Chiffre d'affaires	58	4.3. Capitaux propres et périmètre de consolidation	74
3.1.1. Reconnaissance du chiffre d'affaires	58	4.3.1. Capital et auto-détention	74
3.1.2. Informations sur les obligations de prestations restant à fournir	58	4.3.2. Résultat par action	75
3.2. Indicateurs alternatifs de performance	58	4.3.3. Dividende par action	75
3.3. Information sectorielle et géographique	58	4.3.4. Informations sur les intérêts des détenteurs de participations ne donnant pas le contrôle	75
3.3.1. Définition des secteurs opérationnels	58	4.4. Endettement financier	75
3.3.2. Information par secteurs opérationnels	59	4.4.1. Endettement financier net	75
3.3.3. Information par zones géographiques	60	4.4.2. Endettement financier brut	77
3.4. Charges de personnel	60	4.4.3. Trésorerie et équivalents de trésorerie	80
3.4.1. Effectifs moyens	60	4.5. Information complémentaire sur les instruments financiers	81
3.4.2. Avantages liés au personnel	60	4.5.1. Catégories d'actifs financiers	81
3.4.3. Autres avantages au personnel	61	4.5.2. Catégories de passifs financiers	81
3.5. Impacts de l'application d'IFRS 16 sur le résultat et les flux de trésorerie	62	4.6. Provisions pour autres passifs	82
3.6. Autres produits et charges opérationnels	62	5. Engagements hors bilan	82
3.7. Résultat financier	63	5.1. Engagements hors bilan liés au financement de la société	82
3.8. Impôt sur le résultat	63	5.1.1. Engagements donnés	82
3.8.1. Charge d'impôt nette	63	5.1.2. Engagements reçus	82
3.8.2. Preuve d'impôt	64	5.2. Engagements hors bilan liés aux activités opérationnelles de la société	83
3.8.3. Impôts différés par nature	64	5.2.1. Engagements donnés	83
		5.2.2. Engagements reçus	83
		6. Autres informations	84
		6.1. Informations sur les parties liées	84
		6.1.1. Rémunérations des mandataires sociaux	84
		6.1.2. Autres parties liées	84
		6.2. Honoraires des commissaires aux comptes	84
		6.3. Événements post-clôture	84
		6.4. Périmètre de consolidation	85

Groupe CRIT (« La Société ») est une société anonyme de droit français cotée au compartiment C Euronext à Paris. Son siège social est situé à Paris 17^{ème}, 6 Rue Toulouse Lautrec (France).

Le Groupe offre des services diversifiés dont le cœur de métier est le travail temporaire. Il propose également une gamme de services étendue dans le domaine de l'assistance aéroportuaire et des prestations en ingénierie et maintenance industrielle.

1. Principes et méthodes comptables

1.1. Principes généraux et déclaration de conformité

En application du règlement délégué (UE) n° 2019/980 de la Commission européenne du 14 mars 2019, les informations financières concernant le patrimoine, la situation financière et les résultats du Groupe sont fournies pour les deux derniers exercices 2021 et 2022 et sont établies conformément au règlement (CE) n°1606/2002 du 19 juillet 2002 sur l'application des normes comptables internationales IFRS. Au 31 décembre 2022, les états financiers consolidés annuels du Groupe sont conformes aux IFRS publiées par l'IASB et adoptées par l'Union européenne⁽¹⁾.

Les principes comptables retenus pour l'élaboration des états financiers au 31 décembre 2022 sont conformes à ceux retenus pour les états financiers au 31 décembre 2021 à l'exception des évolutions normatives reprises ci-dessous.

1.2. Changements de normes et d'interprétations

1.2.1. Normes IFRS, amendements ou interprétations applicables en 2022

- Amendement IAS 16 - Immobilisations corporelles : produits générés avant l'utilisation prévue,
- Amendement IAS 37 - Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels : Coûts à prendre en compte pour déterminer si un contrat est déficitaire,
- Améliorations annuelles (cycle 2018-2020).

Ces amendements n'ont pas d'impact significatif sur les états financiers consolidés du Groupe.

Autre texte :

Dans sa décision de mars 2021, l'IFRS Interpretations Committee (IFRIC) a clarifié la comptabilisation des coûts de configuration et de personnalisation d'un logiciel utilisé en mode SaaS (« Software as a Service »). Selon l'IFRIC, certains de ces coûts doivent être constatés en charge (et non en immobilisations incorporelles). Cette décision n'a pas d'impact significatif sur les états financiers consolidés du Groupe.

Le Groupe CRIT n'est détenu par aucune société mère publiant des comptes IFRS disponibles pour le public.

Les états financiers consolidés au 31 décembre 2022 ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en sa séance du 21 mars 2023. Ces comptes ne seront définitifs qu'après leur approbation par l'Assemblée générale des actionnaires.

1.2.2. Normes IFRS, amendements ou interprétations applicables à partir de 2023 et non anticipés par le Groupe

- Amendements IAS 1 - Présentation des états financiers : classification des passifs en courant et non courant,
- Amendements IAS 1 – Présentation des états financiers et guide d'application pratique de la matérialité : informations à fournir sur les méthodes comptables,
- Amendements IAS 8 – *Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs* : définition des estimations comptables,
- Amendements IAS 12 – *Impôts sur le résultat* : impôt différé rattaché à des actifs et passifs issus d'une même transaction,
- Amendements IFRS 16 – Contrats de location : obligation locative découlant d'une cession-bail,
- IFRS 17 – *Contrats d'assurance* (incluant amendements).

Les analyses des incidences de l'application de ces normes et amendements sont en cours, le Groupe n'anticipe aucun impact matériel sur ses états financiers.

(1) Référentiel disponible sur le site internet de la Commission européenne <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=CELEX:02002R1606-20080410>

1.3. Base de préparation des comptes consolidés

Les états financiers consolidés du Groupe sont présentés en euros et préparés selon la convention du coût historique, à l'exception des instruments financiers qui sont comptabilisés conformément au traitement des différentes catégories d'actifs et de passifs financiers définis par la norme IFRS 9.

L'établissement des comptes consolidés conformément au référentiel IFRS nécessite la prise en compte par la Direction, d'un certain nombre d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur la valeur de certains éléments du bilan ou du compte de résultat ainsi que sur les informations données dans les notes annexes.

Ces estimations, hypothèses et appréciations sont établies sur la base des conditions existantes à la date d'arrêté des comptes et peuvent se révéler postérieurement différentes de la réalité.

Les estimations comptables et les jugements les plus significatifs concernent les domaines suivants :

- La valorisation des actifs incorporels et la dépréciation d'actifs non financiers (note 4.1.1)
- La valorisation des engagements sociaux (note 3.4.2)
- l'évaluation des provisions pour autres passifs consistant à estimer les dépenses nécessaires à l'extinction de l'obligation (note 4.6)
- La détermination des impôts différés et en particulier l'appréciation du caractère recouvrable des impôts différés actifs
- La comptabilisation de la CVAE (contribution sur la valeur ajoutée des entreprises) en impôt sur le résultat au sens de la norme IAS 12 (note 3.8)
- Evaluation des droits d'utilisation selon IFRS 16 (note 4.1.2).

2. Faits marquants de l'exercice

2.1. Regroupement d'entreprise : acquisition de OK JOB

Le Groupe a renforcé le 12 décembre 2022 ses positions sur le marché suisse du Travail temporaire et recrutement par l'acquisition de 80% du capital de la société OK JOB située à Lausanne. Cette nouvelle filiale exerce son activité principalement dans l'industrie et les services tertiaires et permet au groupe de prendre des positions sur les marchés spécialisés de l'industrie horlogère et du médical.

Le tableau suivant présente la valeur des actifs acquis et passifs assumés à la date d'acquisition :

En milliers d'euros	
Goodwill	19 002
Immobilisations corporelles	347
Immobilisations financières	354
Stocks et en-cours	30
Créances clients	17 146
Autres créances	365
Trésorerie et équivalents de trésorerie	6 841
Impôts différés passif	(110)
Dettes fournisseurs	(60)
Dettes fiscales et sociales	(16 455)
Autres dettes	(5 831)
JUSTE VALEUR DES ACTIFS ACQUIS ET PASSIFS ASSUMÉS	21 629
JUSTE VALEUR DE LA PARTICIPATION NE DONNANT PAS LE CONTRÔLE	(525)
PRIX D'ACQUISITION DU REGROUPEMENT	21 104

Le résultat de OK JOB entre la date d'achat et le 31 décembre 2022 n'étant pas significatif, le regroupement a été comptabilisé comme si l'opération avait été réalisée au 31 décembre 2022.

La comptabilisation du regroupement est provisoire à la date de clôture. L'évaluation des actifs acquis et des passifs assumés ainsi que les éléments du prix d'acquisition sont susceptibles d'être revus dans un délai de 12 mois.

Au 31 décembre 2022, l'ensemble de l'écart de première consolidation est temporairement affecté en goodwill.

Les honoraires des intermédiaires liés à cette acquisition ont été comptabilisés dans les autres achats et charges externes.

Il existe d'autre part des options croisées d'achat et de vente sur les 20% résiduels du capital de OK JOB. Elles sont exerçables en 2025 sur la base d'une méthode de valorisation identique à celle de l'acquisition initiale.

La valeur actualisée de la dette financière comptabilisée à ce titre selon les dispositions d'IFRS 10 par contrepartie des capitaux propres est de 7,2 M€.

Le tableau suivant présente les résultats du groupe comme si la date d'acquisition avait été le 1^{er} janvier 2022 :

En milliers d'euros	2022
Chiffre d'affaires	2 446 974
Résultat opérationnel courant	106 142
Résultat net	74 937
. attribuable aux propriétaires de la société mère	71 151
. attribuable aux participations ne donnant pas le contrôle	3 786

2.2. Impacts de la pandémie de coronavirus

Après la cinquième vague de l'épidémie ayant eu lieu en janvier 2022, les mesures sanitaires mises en œuvre (masques, vaccination...) ont largement porté leurs fruits avec un impact de plus en plus faible de la pandémie sur l'activité. En particulier, l'activité aéroportuaire qui avait commencé l'année sur une base de -25% comparé à son niveau pré Covid est progressivement revenue à la normale avec un second semestre qui s'est établi à -7% de son niveau pré Covid.

Bien que l'essentiel semble maintenant maîtrisé, le groupe reste très vigilant sur ce sujet.

2.3. Impacts de la guerre en l'Ukraine

Si les développements géopolitiques en Europe de l'Est n'ont pas d'impact direct sur les activités du Groupe, celui-ci n'y étant pas implanté, les répercussions du conflit sont importantes au travers de l'évolution de l'inflation, du coût des matières premières et de l'énergie qui viennent s'additionner à la hausse des taux d'intérêt orchestrées par les banques centrales.

Sur l'activité de Travail temporaire, celle-ci étant représentative de l'économie française dans son ensemble et lui étant intimement corrélée, l'impact des événements en Ukraine est comparable à son impact sur l'ensemble de l'économie française modulo le risque propre à l'activité.

Sur l'activité aéroportuaire, l'impact est principalement lié à l'élasticité prix de la demande sur les longs courriers à destination de l'Asie dont le coût est fortement impacté par le détournement des avions et le renchérissement du kérosène. Cet impact est néanmoins limité par le fait que ces destinations ne pèsent que peu dans le mix de l'activité.

Le Groupe reste vigilant sur l'évolution du contexte géopolitique et macroéconomique sans toutefois être en mesure d'évaluer précisément les conséquences à moyen terme du conflit en Ukraine sur ses activités.

3. Résultat

3.1. Chiffre d'affaires

3.1.1. Reconnaissance du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est reconnu en continu lorsque le Groupe remplit son obligation de performance, ce qui correspond au moment où le service est rendu au client, pour un montant qui reflète la contrepartie attendue en échange du service rendu. Le chiffre d'affaires est reconnu net de taxes.

3.1.2. Informations sur les obligations de prestations restant à fournir

Le Groupe CRIT ne fournit pas cette information car il applique la mesure de simplification prévue par la norme. En effet, les deux activités principales du Groupe (mise à disposition de personnel intérimaire et services aéroportuaires) remplissent l'une des deux conditions prévues, à savoir :

- l'obligation de prestation est relative à un contrat dont la durée initiale attendue ne dépasse pas un an,
- le chiffre d'affaires est comptabilisé à hauteur des prestations rendues.

Pour les autres activités du Groupe notamment d'ingénierie, les montants sont non significatifs.

3.2. Indicateurs alternatifs de performance

Dans le cadre de son reporting interne et de sa communication financière, le Groupe utilise comme indicateurs financiers non définis par les normes IFRS :

- l'EBITDA qui correspond au résultat opérationnel courant avant prise en compte des dotations nettes aux amortissements,
- la croissance organique du chiffre d'affaires qui représente la croissance à taux de change et périmètre constants.

L'impact de change est calculé en appliquant aux chiffres d'affaires en devises de l'année courante les taux de conversion de l'année antérieure.

Les impacts de périmètre sont calculés en retraitant le chiffre d'affaires :

- d'une part de la contribution des entités acquises dans l'année et de celle des entités acquises l'exercice précédent jusqu'à la date anniversaire de l'acquisition,
- d'autre part, pour les entités cédées dans l'année, de la contribution de chiffre d'affaires des mois de l'exercice antérieur pour lesquels les entités ne sont plus consolidées en N et pour les entités cédées en N-1 de la contribution de chiffre d'affaires de l'exercice antérieur jusqu'à la date de cession,
- l'endettement financier net dont la définition est donnée en note 4.4.1.

A côté du résultat opérationnel, qui représente l'ensemble des produits et des charges ne résultant pas des activités de financement, des entreprises associées et de l'impôt sur le résultat, le Groupe présente :

- un résultat opérationnel courant qui correspond au résultat opérationnel avant prise en compte des éléments non récurrents,
- après le résultat opérationnel, la quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence (MEE) qui ont une nature opérationnelle dans le prolongement de l'activité du groupe,
- et un résultat opérationnel après quote-part de résultat net des entreprises MEE.

3.3. Information sectorielle et géographique

3.3.1. Définition des secteurs opérationnels

Le Groupe CRIT intervient dans trois métiers :

- Le Travail temporaire et le recrutement constituent son cœur de métier. Le Groupe est un acteur global en ressources humaines grâce à son offre étendue de services,
- L'Assistance aéroportuaire inclut tous les services à effectuer sur un avion entre son atterrissage et son décollage, notamment l'assistance aux passagers et aux avions,
- Les Autres services regroupent les services en ingénierie et en maintenance industrielle ainsi que les activités diverses (gestion dématérialisée RH, prestations d'accueil, négoce...).

Ces différents types de prestations de services aux entreprises ont chacun leur marché et type de clientèle, leur méthode de distribution et leur environnement réglementaire. Ils constituent la base de l'organisation du reporting interne.

Le principal décideur opérationnel est la Présidente Directrice Générale de Groupe CRIT assistée d'une part des directeurs des fonctions centrales du groupe et d'autre part des directeurs des secteurs concernés. Elle évalue la performance des secteurs opérationnels et leur alloue les ressources nécessaires en fonction des besoins et des indicateurs de performance (chiffre d'affaires, EBITDA ...).

Sur ces bases, les secteurs opérationnels suivis par le management sont les suivants :

- Le Travail temporaire et recrutement
- L'Assistance aéroportuaire
- Les Autres services.

3.3.2. Information par secteurs opérationnels

En milliers d'euros	Travail temporaire et recrutement	Assistance aéroportuaire	Autres services	Inter-secteurs	Non affecté	Total
Chiffre d'affaires						
31.12.2022	1 925 341	335 912	104 014	(28 751)		2 336 517
31.12.2021	1 770 436	199 877	81 698	(19 467)		2 032 544
EBITDA						
31.12.2022	93 134	32 287	9 330			134 752
31.12.2021	84 648	21 447	7 103			113 197
Résultat opérationnel courant						
31.12.2022	79 954	16 066	5 500			101 520
31.12.2021	69 471	2 583	3 200			75 254
Données bilancielles						
Actifs au 31.12.2022	568 474	148 291	175 217		478 950	1 370 931
dont Créances clients nettes	412 414	48 096	31 927			492 436
Passifs au 31.12.2022	318 661	80 297	106 515		138 546	644 018
Actifs au 31.12.2021	495 390	136 435	209 852		414 717	1 256 394
dont Créances clients nettes	365 779	40 186	25 252			431 218
Passifs au 31.12.2021	248 539	86 513	126 456		131 483	592 991

Les actifs et passifs non affectés correspondent aux actifs et passifs relatifs au financement et à l'impôt sur le résultat.

3.3.3. Information par zones géographiques

En milliers d'euros	France	Etats-Unis	Royaume-Uni	Espagne/ Portugal	Afrique	Autres	Total
Chiffre d'affaires							
31.12.2022	1 784 468	265 043	49 984	146 236	53 100	37 685	2 336 517
31.12.2021	1 552 447	230 104	28 607	154 507	43 721	23 158	2 032 544
Actifs non courants							
31.12.2022	228 136	84 086	5 373	2 708	10 093	26 969	357 363
31.12.2021	273 441	81 928	6 776	3 124	7 042	6 336	378 647

3.4. Charges de personnel

Les charges de personnel sont constituées des éléments suivants :

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
Salaires et traitements	(1 582 839)	(1 411 092)
Charges sociales et fiscales	(419 225)	(369 424)
TOTAL	(2 002 064)	(1 780 516)

Le groupe reconnaît les produits relatifs :

- au dispositif d'activité partielle en réduction des charges de personnel. Les exonérations éventuelles de charges sociales au titre des allègements Fillon ou autres dispositifs (LFR3 2020 et LFSS 2021) sont comptabilisées en réduction des charges sociales.
- au dispositif d'aide pour la prise en charge des coûts fixes en déduction des charges auxquelles elles se rapportent (pour 2021).

3.4.1. Effectifs moyens

La répartition par métier de l'effectif moyen du Groupe pour les sociétés intégrées globalement à la clôture est la suivante :

Effectif moyen du Groupe	31.12.2022	31.12.2021
Salariés permanents		
Travail temporaire	2 540	2 461
Assistance aéroportuaire	4 217	3 797
Autres	1 093	902
TOTAL	7 851	7 160
Salariés intérimaires détachés en mission par le Groupe	49 458	46 342
TOTAL GENERAL	57 309	53 503

La moyenne de l'effectif permanent (Contrats à durée indéterminée et déterminée) correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'année civile.

Les effectifs intérimaires sont fournis en « Equivalents temps plein ».

3.4.2. Avantages liés au personnel

Différents régimes de retraites à cotisations définies et à prestations définies sont accordés aux salariés du Groupe.

RÉGIMES À COTISATIONS DÉFINIES

Les régimes à cotisations définies sont caractérisés par des versements libérant l'employeur de toute obligation ultérieure à des organismes indépendants. Ces derniers se chargent de verser au salarié les montants qui lui sont dus. Ils sont déterminés à partir des cotisations versées majorées du rendement de leur placement. Les paiements effectués par le Groupe sont constatés dans le compte de résultat en charge de la période à laquelle ils se rapportent. Aucune obligation supplémentaire n'existe et aucun passif ne figure dans les comptes du Groupe.

Le montant versé au titre des régimes à cotisations définies (part patronale) s'élève pour l'ensemble des salariés (permanents et intérimaires) sur l'exercice 2022 à 178 M€ contre 161 M€ en 2021.

RÉGIMES À PRESTATIONS DÉFINIES

Ces derniers concernent exclusivement les indemnités de départ à la retraite et des médailles du travail prévues par les conventions collectives et les accords d'entreprise en France et en Afrique dans l'Assistance Aéroportuaire, aucun autre avantage social à long terme ou postérieur à l'emploi n'ayant été octroyé aux salariés.

L'engagement lié à ces régimes fait l'objet d'une évaluation annuelle par un actuaire indépendant selon la méthode des unités de crédit projetées. Selon cette méthode, chaque période d'emploi confère une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale. Ces estimations tiennent compte notamment d'hypothèses d'espérance de vie, de rotation des effectifs, d'évolution des salaires et d'une actualisation des sommes à verser.

Les principales hypothèses actuarielles retenues en 2022 pour évaluer la valeur totale de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

- départ volontaire à l'initiative du salarié
- âge de départ à la retraite fixé individu par individu, en fonction du nombre de trimestres requis pour une retraite à taux plein de la Sécurité Sociale, comptés à partir de la date de début d'activité professionnelle avec un maximum de 70 ans
- taux de turnover individualisé par secteur d'activité
- table de mortalité INSEE 2018-2020 sexe masculin et sexe féminin pour les sociétés françaises et PM-PF 60-64 pour les filiales africaines
- taux de revalorisation des salaires détaillé ci-dessous
- taux d'actualisation utilisé fixé par référence au taux iBoxx Corporate AA 10+ à la date de clôture, taux de rendement des obligations du secteur privé de grande qualité en euros de 10 ans et plus. Cette maturité avoisine la durée résiduelle d'activité des salariés du Groupe.

	2022	2021
Taux de valorisation des salaires		
Travail temporaire et recrutement	2,00%	2,00%
Assistance aéroportuaire France	2,00%	2,00%
Assistance aéroportuaire Congo	4,50%	4,50%
Assistance aéroportuaire Afrique autres	3,00%	3,00%
Autres services	2,00%	2,00%
Taux d'actualisation (iBoxx Corporate AA 10+)	3,16%	0,87%

En l'absence d'actifs couvrant les engagements, la provision comptabilisée est égale à la valeur actuelle de l'engagement.

La provision au bilan a évolué de la manière suivante au cours des deux exercices présentés :

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
OBLIGATION AU DÉBUT DE LA PÉRIODE	27 703	28 374
Coût des services rendus au cours de la période	2 483	2 817
Charge d'intérêts	229	124
Cotisations de l'employeur	(967)	(1 383)
Réductions / Cessations	(737)	(549)
IMPACT RÉSULTAT DE L'EXERCICE	1 008	1 010
Écarts actuariels découlant de changements d'hypothèses démographiques	(638)	(621)
Écarts actuariels découlant de changement d'hypothèses financières	(6 900)	(1 560)
Écarts actuariels liés à l'expérience	1 804	501
GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES	(5 734)	(1 681)
OBLIGATION À LA FIN DE LA PÉRIODE	22 977	27 703
<i>Dont France</i>	21 424	25 653
<i>Dont Afrique</i>	1 553	2 050

Les principales sensibilités du calcul de cet engagement social aux hypothèses fixées sont les suivantes :

- avec un taux d'actualisation de 3,66 %, l'engagement serait de 21,8 M€ contre 24,2 M€ à 2,66%
- une baisse du taux de turnover de 1% ferait passer l'engagement à 23,6 M€
- tandis qu'avec une augmentation du taux de revalorisation des salaires de 1%, il s'élèverait à 25,6 M€.

Les cotisations suivantes sont attendues au cours des prochains exercices :

En milliers d'euros	2022	2021
N+1	1 610	905
N+2 à N+5	3 255	2 938
N+6 à N+10	6 039	6 266
TOTAL COTISATIONS ATTENDUES DE N+1 À N+10	10 904	10 109

3.4.3. Autres avantages au personnel

Les autres avantages du personnel sont non significatifs. Aucun plan de rémunération fondé sur des actions n'est notamment mis en place par le Groupe.

3.5. Impacts de l'application d'IFRS 16 sur le résultat et les flux de trésorerie

En milliers d'euros	Année 2021			Année 2022		
	Immobilier	Autres	Total	Immobilier	Autres	Total
Compte de résultat						
Annulation des loyers (Impact sur EBITDA) ⁽¹⁾	14 395	2 537	16 932	14 456	1 721	16 176
Dotations aux amortissements	(14 157)	(2 487)	(16 644)	(14 197)	(1 680)	(15 877)
Sortie anticipée des contrats	298	0	298	279	0	279
Impact sur résultat opérationnel courant	536	49	585	537	40	578
Charges d'intérêt sur les passifs locatifs	(737)	(36)	(773)	(683)	(22)	(704)
IMPACT SUR RÉSULTAT COURANT	(202)	14	(188)	(146)	19	(127)
(1) Impact EBITDA par secteurs opérationnels						
Travail Temporaire			8 629			8 356
Aéroportuaire			7 683			7 123
Autres			918			976
IMPACT EBITDA TOTAL			17 229			16 455
Flux de trésorerie						
Résultat net			(139)			(94)
Dotations aux amortissements			16 644			15 877
Elimination des résultats de cession d'actif			(298)			(279)
Coût de l'endettement financier net			773			704
Charge d'impôt			(48)			(33)
FLUX DE TRÉSORERIE GÉNÉRÉ PAR L'ACTIVITÉ			16 932			16 176
Remboursement des passifs locatifs			(16 167)			(15 472)
Intérêts financiers versés			(773)			(704)
FLUX LIÉS AUX OPÉRATIONS FINANCIÈRES			(16 940)			(16 176)

3.6. Autres produits et charges opérationnels

Les autres produits et charges opérationnels correspondent aux produits ou charges en nombre très limité, inhabituels, anormaux et peu fréquents - de montant particulièrement significatif - que le Groupe présente de manière distincte dans son compte de résultat pour faciliter la compréhension de la performance opérationnelle courante.

Conformément aux recommandations de l'AMF et de l'ESMA, aucune modification des états primaires n'a été effectuée dans le but d'isoler certains effets identifiés de la pandémie de coronavirus ou de la guerre en Ukraine. De même, ces effets n'ont pas été reclassés en produits et charges non courants.

D'autres charges opérationnelles ont été comptabilisées pour un montant non significatif en 2022.

3.7. Résultat financier

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
Intérêts financiers	94	130
Autres produits financiers	488	170
PRODUITS DE TRÉSORERIE ET D'ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	582	301
Frais financiers sur emprunts et découverts bancaires	(111)	(115)
Autres charges financières	(2 410)	(2 678)
COÛT DE L'ENDETTEMENT FINANCIER BRUT	(2 521)	(2 793)
COÛT DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET	(1 940)	(2 493)
Résultat de change	4 691	2 834
Désactualisation CICE	0	74
AUTRES PRODUITS ET CHARGES FINANCIÈRES	4 691	2 908
RÉSULTAT FINANCIER	2 751	416

3.8. Impôt sur le résultat

Le Groupe estime que la CVAE calculée à partir de la valeur ajoutée, différence entre des produits et des charges, est un impôt sur le résultat au sens de la norme IAS 12. Cette position que le Groupe a adoptée permet de présenter des résultats cohérents avec ceux des principaux acteurs du marché de l'Intérim qui ont également opté pour ce traitement.

3.8.1. Charge d'impôt nette

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
Impôt courant	(31 728)	(29 788)
Impôt différé	(4 089)	(1 195)
Charge d'impôt nette	(35 817)	(30 983)

3.8.2. Preuve d'impôt

Le rapprochement entre l'impôt théorique ressortant du taux d'imposition moyen et le montant réel de l'impôt sur les résultats se présente comme suit :

En milliers d'euros	31.12.2022		31.12.2021	
	Montant	%		%
Résultat avant impôt	106 733		74 932	
Quote-part de résultat des SME et dépréciation goodwill	(2 701)		738	
Résultat avant impôt et quote-part de résultat des SME	104 033		75 670	
Taux d'impôt en France	25,80%	25,8%	28,40%	28,4%
IMPÔT THÉORIQUE	26 866	25,8%	21 496	28,4%
Incidences :				
Non-imposition du CICE		0,0%	(20)	0,0%
CVAE nette d'impôt	8 598	8,3%	7 472	9,9%
Utilisation des pertes fiscales non reconnues ou exonération		0,0%	(92)	(0,1)%
Autres différences permanentes	2 361	2,3%	2 094	2,8%
Autres crédits d'impôts	(235)	(0,2)%	(205)	(0,3)%
Retenue à la source	110	0,1%	77	0,1%
Pertes fiscales non reconnues	(152)	(0,1)%	803	1,1%
Différentiel de taux des pays étrangers	(1 558)	(1,5)%	(858)	(1,1)%
Autres	(174)	(0,2)%	216	0,3%
TOTAL DES INCIDENCES	8 951	8,6%	9 487	12,5%
CHARGE D'IMPÔT DU GROUPE ⁽¹⁾	35 817	34,4%	30 983	40,9%
Taux apparent	34,40%		40,90%	
(1) Dont CVAE	11 591		10 437	

3.8.3. Impôts différés par nature

Les impôts différés sont déterminés à l'aide des taux d'impôts qui ont été adoptés ou quasi-adoptés à la date de clôture et dont il est prévu qu'ils s'appliqueront lorsque l'actif d'impôt différé concerné sera réalisé ou le passif d'impôt différé réglé.

Les impôts différés actifs ne sont comptabilisés que s'il est probable que l'entreprise pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de la période durant laquelle les actifs deviennent ou restent récupérables.

En milliers d'euros	Impôts différés actifs sur engagements sociaux	Impôts différés passifs sur contrats de location	Impôts différés passifs sur swap	Impôts différés sur autres décalages temporaires	Total
	Valeur brute au 1er janvier 2021	6 885	(3 669)	447	
Ecart de conversion				165	165
Impact sur le résultat	238	(853)		(580)	(1 195)
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres	(428)		(157)		(585)
VALEUR À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE 2021	6 696	(4 522)	289	4 021	6 484
Valeur brute au 1er janvier 2022	6 696	(4 522)	289	4 021	6 484
Ecart de conversion				95	95
Entrée de périmètre				(110)	(110)
Impact sur le résultat	210	(566)		(3 733)	(4 089)
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres	(1 370)		(424)	93	(1 701)
VALEUR À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE 2022	5 536	(5 088)	(135)	365	678

Le montant des reports déficitaires non activés s'élève à 7,8 M€ à la clôture contre 6,1 M€ au 31 décembre 2021.

4. Bilan

4.1. Actifs non courants

4.1.1. Immobilisations incorporelles

A l'occasion de la première consolidation des filiales du Groupe, il est procédé dans un délai n'excédant pas un an à l'évaluation de la quote-part du Groupe dans l'ensemble des actifs et passifs acquis identifiables. L'écart entre cette quote-part acquise et le coût d'acquisition constitue le goodwill.

Les autres immobilisations incorporelles comprennent les éléments suivants :

- les relations clients, les marques, les accords de non-concurrence acquis dans le cadre des regroupements d'entreprise,
- les logiciels achetés ou développés en interne,
- les droits au bail.

Les relations clients, marques et accords de non-concurrence acquis dans le cadre des regroupements d'entreprise sont comptabilisées à leur juste valeur déterminée à la date d'acquisition. Ces éléments sont éventuellement ajustés dans les douze mois suivant l'acquisition.

L'amortissement est calculé suivant la méthode linéaire, fondée sur la durée estimée d'utilisation des différentes catégories d'immobilisations. Les principales durées d'utilisation estimées retenues sont les suivantes :

Nature	Durée d'utilisation estimée
Relations clients	5 à 10 ans
Marques à durée vie définie	8 à 10 ans
Accords de non concurrence	3 à 5 ans
Logiciels	1 à 5 ans

	Ouverture	Acquisitions	Dotations	Ecart de conversion	Autres	Clôture	Durée résiduelle d'amortissement
2021							
Goodwill	153 923	0	0	4 732	0	158 655	-
Marques à durée de vie indéfinie	8 720		0	728		9 447	-
Marques à durée de vie définie	1 713		(878)	102		938	2,6 ans
Relations clients	8 685		(4 460)	470		4 695	2,6 ans
Clauses de non concurrence	133		(118)	6		21	0,2 ans
Autres incorporels acquis	19 251	0	(5 456)	1 305	0	15 101	
Logiciels	1 335	445	(753)	18	267	1 312	
Autres	1 661	216	(375)	(10)	(923)	569	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	176 170	661	(6 584)	6 046	(656)	175 637	
2022							
Goodwill	158 655	19 002	0	3 809	0	181 466	-
Marques à durée de vie indéfinie	9 447		0	585		10 032	-
Marques à durée de vie définie	938		(421)	62		578	1,9 ans
Relations clients	4 695		(2 113)	311		2 893	1,9 ans
Clauses de non concurrence	21		(22)	1		0	
Autres incorporels acquis	15 101	0	(2 557)	959	0	13 503	
Logiciels	1 312	259	(328)	0	7	1 251	
Autres	569	164	(597)	(5)	(52)	79	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	175 637	19 426	(3 482)	4 763	(46)	196 298	

Les UGT du Groupe sont déterminées sur la base des secteurs opérationnels : Travail temporaire et recrutement, Assistance aéroportuaire et Autres services. Compte tenu de l'internationalisation du secteur du Travail temporaire et recrutement, le Groupe a identifié au sein de cette activité trois UGT distinctes par zones géographiques :

- UGT Travail temporaire et recrutement France et autres pays,
- UGT Travail temporaire et recrutement Etats-Unis,
- UGT Travail temporaire et recrutement Espagne.

La valeur des goodwill par UGT est la suivante :

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
Travail temporaire et recrutement	177 668	154 862
France et autres	93 378	93 378
Etats-Unis	65 289	61 484
OK Job ⁽¹⁾	19 002	0
Assistance aéroportuaire	3 797	3 793
TOTAL	181 466	158 655

(1) Cf. note 2.1

La hausse du goodwill par rapport au 31 décembre 2021 est due à l'imputation provisoire de l'écart de première consolidation de OK Job pour 19 M€ (cf. note 2.1) et à l'impact du taux de change sur le goodwill des filiales américaines soit 3,8 M€ pour le secteur Travail Temporaire et recrutement.

Selon la norme IAS 36 « Dépréciation d'actifs », la valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles est testée dès l'apparition d'indices de pertes de valeur internes ou externes, passés en revue à chaque clôture. Ce test est effectué au minimum une fois par an pour les goodwill, les immobilisations incorporelles à durée de vie indéterminée et celles non encore mises en service.

Afin de tester leur valeur, les actifs auxquels il est impossible de rattacher directement des flux de trésorerie indépendants sont regroupés au sein de l'Unité Génératrice de Trésorerie, UGT, à laquelle ils appartiennent.

La valeur d'utilité de l'UGT est déterminée par la méthode des flux de trésorerie actualisés selon les principes suivants:

- les flux de trésorerie sont issus de plans d'affaires à 5 ans élaborés par le management de l'entité concernée,
- le taux d'actualisation est déterminé sur la base d'un coût moyen pondéré du capital utilisé prenant en compte un ratio d'endettement cible, un coût de la dette financière pour le Groupe, un taux sans risque, une prime de risque action et un bêta sur la base des données historiques,
- la valeur terminale est calculée par actualisation des flux de trésorerie futurs qui intègrent une rente perpétuelle calculée sur le flux de la dernière année et avec une croissance dont le montant diffère selon les UGT. Ce taux de croissance est en accord avec le potentiel de développement des marchés sur lesquels opère l'UGT concernée, ainsi qu'avec sa position concurrentielle sur ces marchés.

La valeur recouvrable ainsi déterminée à partir de la valeur d'utilité de l'UGT est ensuite comparée à la valeur comptable de l'UGT. Une dépréciation est comptabilisée, le cas échéant, si la valeur comptable s'avère supérieure à la valeur recouvrable de l'UGT, et est imputée en priorité aux goodwill.

Les pertes de valeur peuvent en cas de modification de ces estimations être reprises, à l'exception de celles concernant les goodwill qui sont irréversibles.

Les hypothèses retenues pour le taux d'actualisation et de croissance perpétuelle sont les suivantes :

	31.12.2022	31.12.2021
Taux d'actualisation		
Travail temporaire et recrutement France et autres	9,30%	7,10%
Travail temporaire et recrutement Etats-Unis	10,90%	8,50%
Assistance aéroportuaire	9,30%	7,10%
Taux de croissance perpétuelle	2,00%	2,00%

Les marques à durée de vie indéfinie concernent uniquement la marque PeopleLink (10,7 MUSD) rattachée à l'UGT Travail temporaire et recrutement Etats-Unis. La valeur de cette marque ne générant pas de cash-flow indépendant est testée pour dépréciation au niveau de l'UGT à laquelle elle se rapporte par intégration de sa valeur dans les actifs incorporels de l'UGT. Par ailleurs, aucune modification des conditions d'exploitation pouvant justifier que sa durée d'utilité devienne finie, n'existe à la clôture.

Les autres incorporels acquis sont amortis sur leur durée d'utilité.

GOODWILL TRAVAIL TEMPORAIRE ET RECRUTEMENT FRANCE (GOODWILL DE 93,8 M€; EBITDA DE 74,4 M€ EN 2022 ET 71,0 M€ EN 2021)

HYPOTHÈSES DE CALCUL

Pour l'UGT Travail temporaire et recrutement France et autres, le plan d'affaires retenu par le management pour le test d'impairment repose sur les hypothèses d'activité (CA) et de rentabilité (Ebitda) adoptées dans le cadre du process budgétaire (qui prévoit un retour sur les bases de 2019 en 2023). Le taux de croissance perpétuelle retenu dans la rente est de 2%.

RÉSULTAT DU TEST

Ces travaux conduisent à l'absence de nécessité de dépréciation du goodwill de l'UGT Travail temporaire France.

SENSIBILITÉ DU TEST

Le décalage d'un an dans le retour à une situation économique jugée normale, l'utilisation d'un taux d'actualisation majoré de deux points ou un taux de croissance perpétuelle ramené à 0% au lieu de 2% ne déclencherait pas de dépréciation.

GOODWILL TRAVAIL TEMPORAIRE ET RECRUTEMENT ETATS-UNIS (GOODWILL DE 65,3 M€; EBITDA DE 13,6 M€ EN 2022 ET 8,2 M€ EN 2021)

HYPOTHÈSES DE CALCUL

Pour l'UGT Travail temporaire et recrutement Etats-Unis, le plan d'affaires retenu par le management pour le test d'impairment repose sur les hypothèses d'activité (CA) et de rentabilité (Ebitda) adoptées dans le cadre du process budgétaire. Le taux de croissance perpétuelle retenu dans la rente est de 2%.

RÉSULTAT DU TEST

Ces travaux conduent à l'absence de nécessité de dépréciation du goodwill de l'UGT Travail temporaire Etats-Unis.

SENSIBILITÉ DU TEST

Le décalage d'un an dans le retour à une situation économique jugée normale, l'utilisation d'un taux d'actualisation majoré de deux points ou un taux de croissance perpétuelle ramené à 0% au lieu de 2% ne déclencherait pas de dépréciation.

GOODWILL UGT ASSISTANCE AÉROPORTUAIRE (GOODWILL DE 3,8 M€; EBITDA DE 32,3 M€ EN 2022 ET 21,4 M€ EN 2021)

HYPOTHÈSES DE CALCUL

Pour l'UGT Assistance aéroportuaire, le plan d'affaires retenu par le management pour le test d'impairment repose sur les hypothèses d'activité (CA) et de rentabilité (Ebitda) adoptées dans le cadre du process budgétaire (qui prévoit un retour sur les bases de 2019 en 2024). Le taux de croissance perpétuelle retenu dans la rente est de 2%.

RÉSULTAT DU TEST

Ces travaux n'ont pas mis en évidence la nécessité de déprécier le goodwill de l'UGT Assistance aéroportuaire.

SENSIBILITÉ DU TEST

Le décalage d'un an dans le retour à une situation économique jugée normale, l'utilisation d'un taux d'actualisation majoré de deux points, un taux de croissance perpétuelle ramené à 0% au lieu de 2% ne déclencherait pas de dépréciation.

4.1.2. Immobilisations corporelles

Conformément à la norme IAS 16 « Immobilisations corporelles », le Groupe a choisi le principe de l'évaluation des immobilisations corporelles selon la méthode du coût historique amorti.

L'amortissement est calculé suivant la méthode linéaire, fondée sur la durée estimée d'utilisation des différentes catégories d'immobilisations. Les principales durées d'utilisation estimées retenues sont les suivantes :

Nature	Durée d'utilisation estimée
Constructions	40 ans
Agencements et aménagements	3 à 10 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 à 10 ans
Matériel informatique et de bureau	3 à 5 ans
Matériel de transport	4 à 5 ans

Les terrains ne sont pas amortis.

En milliers d'euros	Installations techniques, matériels & outillages				Total
	Terrains	Constructions		Autres	
AU 1ER JANVIER 2021					
Valeur brute comptable	950	148 080	121 753	49 185	319 968
Amortissements et dépréciations		(41 961)	(89 230)	(34 329)	(165 521)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 1ER JANVIER 2021	950	106 119	32 523	14 856	154 448
VARIATION 2021					
Acquisitions	94	19 567	883	6 481	27 026
Cessions		(1)	(925)	(166)	(1 092)
Différences de conversion		521	417	87	1 025
Reclassements			(39)	695	656
Dotations aux amortissements		(16 780)	(8 164)	(6 416)	(31 360)
Valeur brute comptable	1 044	167 407	119 387	55 065	342 903
Amortissements et dépréciations		(57 981)	(94 690)	(39 529)	(192 200)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 31 DÉCEMBRE 2021	1 044	109 426	24 697	15 537	150 703
<i>Droits d'utilisation de l'immeuble siège ⁽¹⁾</i>		43 193			43 193
<i>Droits d'utilisation des matériels Aéroportuaire ⁽¹⁾</i>			12 348		12 348
<i>Autres droits d'utilisation ⁽²⁾</i>		59 649		2 276	61 925
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN LOCATION		102 842	12 348	2 276	117 466
VARIATIONS 2022					
Variations de périmètre	0	3 873	(1 916)	(1 188)	769
Acquisitions		19 105	5 575	5 729	30 408
Cessions		(114)	(32)	(40)	(186)
Différences de conversion		305	(279)	39	65
Reclassements		1 316	22	(1 294)	43
Dotations aux amortissements		(16 593)	(7 201)	(5 955)	(29 750)
Valeur brute comptable	1 044	186 945	120 841	59 059	367 890
Amortissements et dépréciations		(73 647)	(98 061)	(44 711)	(216 418)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 31 DÉCEMBRE 2022	1 044	113 298	22 780	14 349	151 472
<i>Droits d'utilisation de l'immeuble siège ⁽¹⁾</i>		41 282			41 282
<i>Droits d'utilisation des matériels Aéroportuaire ⁽¹⁾</i>			8 428		8 428
<i>Autres droits d'utilisation ⁽²⁾</i>		64 546		1 819	66 365
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN LOCATION		105 828	8 428	1 819	116 075
Biens hypothéqués	406	381			787

(1) Contrats de location précédemment classés comme contrats de location-financement

(2) Contrats de location simple

Le total des acquisitions de l'exercice s'élève à 30,4 M€ dont 20,3 M€ de droits d'utilisation principalement relatifs aux actifs immobiliers pour 19,1 M€.

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

(En milliers d'euros)	31.12.2022	31.12.2021
- sur immobilisations incorporelles	3 482	6 571
- sur immobilisations corporelles	29 750	31 373
TOTAL DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	33 232	37 943

IMPACT DE L'APPLICATION D'IFRS 16 SUR LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Bilan En milliers d'euros	Année 2021			Année 2022		
	Immobilier	Autres	Total	Immobilier	Autres	Total
Droits d'utilisation (Immobilisations corporelles) au 1er janvier						
Valeur brute comptable	82 381	8 660	91 042	102 065	9 998	112 063
Amortissements et dépréciations	(28 481)	(5 171)	(33 652)	(42 416)	(7 722)	(50 138)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 1ER JANVIER	53 901	3 489	57 390	59 649	2 276	61 925
VARIATION DE L'ANNÉE	5 747	(1 222)	4 524	4 897	(456)	4 441
Nouveaux contrats de location	19 567	1 259	20 826	19 071	1 226	20 297
Différences de conversion	339	24	364	178	13	190
Dotations aux amortissements	(14 157)	(2 487)	(16 644)	(14 197)	(1 680)	(15 877)
Valeur brute comptable	102 065	9 998	112 063	120 317	11 026	131 343
Amortissements et dépréciations	(42 416)	(7 722)	(50 138)	(55 771)	(9 206)	(64 977)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 31 DÉCEMBRE	59 649	2 276	61 925	64 546	1 819	66 365
Répartition par secteur						
Travail Temporaire	21 486	1 909	23 396	24 800	1 465	26 266
Aéroportuaire	33 855	104	33 959	35 255	142	35 397
Autres	4 308	262	4 570	4 490	212	4 702
TOTAL	59 649	2 276	61 925	64 546	1 819	66 365

L'essentiel des droits d'utilisation concernent des actifs immobiliers représentatifs des baux des agences de Travail Temporaire et des locaux sur les sites aéroportuaires.

Les actifs comptabilisés au titre du droit d'utilisation sont inclus dans les postes d'immobilisations corporelles où les actifs sous-jacents seraient présentés si le groupe était propriétaire des biens. Les passifs locatifs sont présentés en dettes financières (Emprunts partie courante ou non courante) selon leur échéance.

Le Groupe utilise les expédients pratiques suivants autorisés par la norme :

- inclure les contrats de location dont le terme de la durée résiduelle se situe dans les 12 mois suivant la date de transition,
- appliquer un taux d'actualisation unique à un portefeuille de contrats de location présentant des caractéristiques raisonnablement similaires.

Ce taux est déterminé annuellement à partir du taux marginal d'emprunt du Groupe, ajusté conformément à la norme IFRS 16 en tenant compte (i) de l'environnement économique des filiales, et en particulier de leur risque de crédit, (ii) de la date de début du contrat, (iii) de la devise dans laquelle le contrat est conclu et (iv) de la durée du contrat. Le taux d'emprunt marginal moyen pondéré appliqué aux dettes de location des contrats conclus en 2022 s'établit à 0,63% pour la zone euro et 2,3% pour la zone USD.

Le Groupe a également choisi d'appliquer l'exemption de comptabilisation prévue par la norme et ainsi de ne pas reconnaître les droits d'utilisation et dettes de location des contrats de location dont l'actif sous-jacent est de faible valeur («actifs de faible valeur») principalement les photocopieurs. Les paiements associés à ces contrats sont comptabilisés linéairement en autres achats et charges externes dans le compte de résultat pour un montant non significatif.

L'appréciation de la durée du contrat, en ce compris l'appréciation du caractère raisonnable de l'exercice d'une option de renouvellement ou du non exercice d'une option de résiliation, fait l'objet d'un réexamen si un événement ou un changement de circonstances important, sous le contrôle du preneur, se produit et est susceptible d'avoir une incidence sur cette évaluation.

4.1.3. Actifs financiers non courants

Les actifs financiers étaient essentiellement constitués du CICE au 31 décembre 2021 pour respectivement 40,7 M€ sur un total d'actifs financiers non courants de 43,7 M€ au 31 décembre 2021. La créance de CICE 2018 a été utilisée pour le paiement de l'impôt société pour 1,4 M€ et remboursée pour 39,1 M€ au second semestre.

Le CICE constitue une créance mobilisable sur l'Etat qui peut être utilisée pour le paiement de l'impôt sur les sociétés dû au titre des trois années suivant celle au titre de laquelle elle est constatée. La fraction non utilisée à l'issue de cette période est remboursée.

Compte tenu de son caractère liquide, le groupe présente le CICE en minoration de l'endettement financier net dans sa communication financière.

En milliers d'euros	CICE & CIR	Prêts et créances à plus d'un an	Autres	Total
Au 1er janvier 2021				
Valeur brute	69 523	3 402	69	72 994
Dépréciations cumulées		(14)		(14)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 1ER JANVIER 2020	69 523	3 388	69	72 980
Variations 2021	(28 860)	(372)	(36)	(29 268)
Eléments avec impact sur la trésorerie	(34 386)	(395)	13	(34 768)
Acquisitions		497	13	511
Cessions		(892)		(892)
Remboursement CICE 2017	(34 461)			(34 461)
Désactualisation de la période	74			74
Eléments sans impact sur la trésorerie	5 526	23	(50)	5 500
Utilisation pour le paiement de l'impôt société	5 526			5 526
Différences de conversion		36	(50)	(13)
Variations de périmètre		(13)		(13)
Valeur brute	40 663	3 030	32	43 726
Dépréciations cumulées		(14)		(14)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 31 DÉCEMBRE 2021	40 663	3 016	32	43 712
Variation 2022	(40 476)	780	48	(39 648)
Eléments avec impact sur la trésorerie	(39 076)	407	58	(38 610)
Acquisitions		935	20	955
Cessions		(528)	39	(489)
Remboursement CICE 2018	(39 076)			(39 076)
Eléments sans impact sur la trésorerie	(1 401)	373	(10)	(1 037)
Utilisation pour le paiement de l'impôt société	(1 401)			(1 401)
Différences de conversion		20	(10)	10
Variations de périmètre		354		354
Valeur brute	187	3 811	81	4 078
Dépréciations cumulées		(14)		(14)
VALEUR NETTE COMPTABLE AU 31 DÉCEMBRE 2022	187	3 796	81	4 064

4.1.4. Participations dans les entreprises associées

Les sociétés associées dans lesquelles le Groupe exerce une influence notable sur les politiques financières et opérationnelles sans en avoir le contrôle, sont consolidées par mise en équivalence.

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
Participations au début de la période	2 112	2 831
Résultats de la période	2 701	(738)
Distributions	0	(28)
Autres mouvements	38	47
PARTICIPATIONS À LA FIN DE LA PÉRIODE	4 851	2 112
Entreprises associées :		
AERCO	3 317	2 045
Global SQ	569	399
OVID	780	388
Autres	184	(1)

Les comptes de ces sociétés mises en équivalence au 31 décembre 2022 sont présentés ci-dessous :

En milliers d'euros	Global SQ	AERCO ⁽¹⁾	OVID	SHP RS DOO Serbie	SCCV Les Charmes
Secteur opérationnel	TT	Aéro	Aéro	Aéro	Autres
Chiffre d'affaires	12 715	16 601	6 877	4 667	0
Résultat net	194	4 812	460	268	(3)
Actifs non courants	18	28 635	66	1 261	0
Actifs courants	4 492	13 474	4 270	2 548	140
Capitaux propres	1 156	9 048	2 345	275	(3)
Passifs non courants		29 386	0	968	0
Passifs courants	3 353	6 147	1 991	2 566	143
Trésorerie/Dette nette	1 670	(2 473)	1 767	(53)	0
Dividendes perçus par le Groupe au cours de la période	0	0	0	0	0
Taux de participation	49%	25%	33%	48%	50%

TT : Travail Temporaire

Aéro. : Aéroportuaire

(1) Comptes au 31.12.2021

Le rapprochement entre ces informations et la valeur comptable des intérêts du Groupe dans ces entreprises associées est le suivant :

En milliers d'euros	Global SQ	AERCO	OVID	SHP RS DOO Serbie	SCCV Les Charmes	Total
Capitaux propres	1 156	13 270	2 345	275	(3)	
Taux de participation	49%	25%	33%	48%	50%	
Valeur comptable des intérêts détenus	569	3 317	780	182	(1)	4 848

4.2. Besoin en fonds de roulement

Au 31 décembre 2022 :

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021	Variation brute	Variation de trésorerie	Ecart de conversion	Autres flux
Stocks et en-cours	2 308	2 062	246	215		30
Créances clients	492 436	431 218	61 218	42 692	1 383	17 144
Autres créances	40 552	36 235	4 318	(1 326)	114	5 529
Dettes fournisseurs	(42 073)	(39 286)	(2 786)	(2 650)	(81)	(56)
Dettes fiscales et sociales	(385 618)	(340 270)	(45 348)	(28 380)	(514)	(16 454)
Autres dettes	(43 186)	(40 321)	(2 865)	2 806	(3 368)	(2 304)
Besoin en fonds de roulement	64 420	49 638	14 782	13 358	(2 466)	3 890
Dividendes et intérêts à payer	(183)	(162)	(20)	(20)	0	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT NET DE DIVIDENDES À PAYER	64 238	49 476	14 762	13 339	(2 466)	3 890

Au 31 décembre 2021 :

En milliers d'euros	31.12.2021	31.12.2020	Variation brute	Variation de trésorerie	Ecart de conversion	Autres flux
Stocks et en-cours	2 062	2 296	(234)	(234)		
Créances clients	431 218	379 299	51 918	48 418	3 500	
Autres créances	36 234	34 867	1 367	1 041	327	(1)
Dettes fournisseurs	(39 286)	(29 820)	(9 466)	(9 187)	(279)	
Dettes fiscales et sociales	(340 269)	(313 128)	(27 141)	(25 655)	(1 487)	1
Autres dettes	(40 321)	(38 838)	(1 483)	(970)	(4 894)	4 382
Besoin en fonds de roulement	49 638	34 677	14 961	13 413	(2 834)	4 382
Dividendes et intérêts à payer	(162)	(85)	(78)	(81)	3	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT NET DE DIVIDENDES À PAYER	49 476	34 592	14 883	13 332	(2 831)	4 382

4.2.1. Créances clients

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021	Variation
Clients et comptes rattachés ⁽¹⁾	507 121	447 242	59 879
Dépréciations	(14 685)	(16 025)	1 339
TOTAL	492 436	431 218	61 218
(1) dont :			
<i>Effets remis à l'encaissement au 31 décembre mais relatifs à des échéances postérieures</i>	1 547	1 398	149
<i>Créances financées dans le cadre des contrats d'affacturage</i>	105 584	75 692	29 893
<i>Créances garantissant la ligne de crédit aux Etats-Unis</i>	36 380	34 876	1 504

RISQUE DE CONCENTRATION ET DE CRÉDIT

Compte tenu de la diversification de ses activités et de sa présence géographique, le groupe ne fait pas face à un risque de concentration significatif sur son portefeuille client. Le chiffre d'affaires réalisé avec le premier client représente 2,8% des revenus du groupe, les 5 premiers clients totalisent quant à eux une part de 11,5% et les 10 clients suivants 10,4%. Il n'existe ainsi pas de dépendance vis-à-vis de clients spécifiques.

En outre, le risque de crédit est limité car la majorité des créances clients du secteur Travail temporaire (66,3%) fait l'objet d'une assurance-crédit.

La balance âgée des créances clients échues est la suivante :

En milliers d'euros	Actifs non dépréciés échus à la date de clôture (valeur nette)				Actifs dépréciés	Actifs non dépréciés non échus	Total (valeur nette)
	0-2 mois	2-4 mois	au-delà de 4 mois	Total			
31.12.2022	134 101	11 087	15 814	161 002	14 685	331 434	492 436
31.12.2021	103 361	12 248	14 277	129 886	16 025	301 331	431 218

Dans le secteur Travail temporaire France, le Groupe a recours à un contrat d'affacturage pour financer, le cas échéant, ses besoins de trésorerie. Le Groupe cède ainsi ses créances tout en continuant à les recouvrer sur des comptes bancaires dédiés et à supporter le risque de crédit. Ce contrat d'affacturage ne répond ainsi pas aux critères de décomptabilisation d'IFRS 9 et les créances clients continuent à être comptabilisées à l'actif du bilan. Le plafond de financement est de 80 M€ après constitution d'un fonds de réserves.

La position vis-à-vis des organismes d'affacturage est constituée de la mobilisation des créances minorée des encaissements à reverser à ces organismes. Elle est présentée en Emprunts partie courante (Note 4.4.) ou lorsque ponctuellement les encaissements à reverser excèdent le financement obtenu par la mobilisation des créances, en Trésorerie.

Le financement obtenu des organismes d'affacturage est d'une maturité de remboursement inférieure à douze mois.

Le montant de l'affacturage correspond en l'absence de tirage, à la position active vis-à-vis du factor, qui est ainsi détaillée :

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
Solde des créances clients financées dans le cadre du contrat d'affacturage	(105 584)	(83 996)
Fonds de réserve constitués par les organismes d'affacturage	15 902	10 834
Montant non encore mobilisé à la clôture	112 637	257 096
Encaissements clients sur des comptes bancaires dédiés à reverser aux organismes d'affacturage	7 188	4 247
POSITION NETTE ACTIVE VIS-À-VIS DES ORGANISMES D'AFFACTURAGE	30 143	188 181

Le groupe dispose d'autre part aux Etats-Unis d'une ligne de crédit adossée au portefeuille de créances clients d'une capacité de tirage de 35 M\$ pour le financement de ses activités (Note 4.4.2.2). Les créances clients des activités américaines viennent en garantie de cette ligne de crédit.

4.2.2. Autres créances

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021	Variation
TVA	16 402	13 047	3 355
Charges constatées d'avance	6 654	6 881	(226)
Autres créances fiscales	1 016	917	100
Créances sociales	956	764	192
Autres tiers actif	15 702	14 703	998
VALEUR BRUTE	40 731	36 312	4 419
Dépréciations	(179)	(78)	(101)
TOTAL NET	40 552	36 235	4 318

Les autres tiers actifs sont principalement des remboursements en attente des organismes de formation.

4.2.3. Dettes fiscales et sociales

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021	Variation
Personnel	153 572	138 771	14 802
Organismes sociaux	114 508	93 387	21 121
Taxe sur la valeur ajoutée	95 746	86 823	8 923
Etat, collectivités publiques et autres dettes	21 791	21 289	502
TOTAL	385 618	340 270	45 348

4.2.4. Autres dettes

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021	Variation
Dettes diverses	39 040	37 503	1 537
Produits constatés d'avance	4 145	2 817	1 328
TOTAL	43 186	40 321	2 865

Les dettes diverses représentent pour l'essentiel des charges à payer ainsi que des avoirs à établir. L'ensemble de ces dettes à une échéance inférieure à un an.

4.3. Capitaux propres et périmètre de consolidation

Les comptes consolidés incluent les états financiers de la Société et ceux des entités qu'elle contrôle ("les filiales") au sens d'IFRS 10.

La Société a le contrôle lorsqu'elle :

- détient le pouvoir sur l'entité émettrice,
- est exposée, ou a le droit, à des rendements variables, en raison de ses liens avec l'entité émettrice,
- a la capacité d'exercer son pouvoir de manière à influencer sur le montant des rendements qu'elle obtient.

La liste des sociétés consolidées est présentée en note 6.4. ci-après.

4.3.1. Capital et auto-détention

	31.12.2022	31.12.2021
Capital (en milliers d'euros)	4 050	4 050
Nominal (en euros)	0,36	0,36
Nombre total d'actions (en milliers)	11 250	11 250
Nombre d'actions autorisées, émises et en circulation (en milliers)	11 099	11 099
Titres d'auto-détention (en milliers)	151	151

Le nombre total d'actions est de 11 250 000 d'une valeur nominale de 0,36 € par action. Toutes les actions sont entièrement libérées. Aucune action ne dispose d'un droit préférentiel quant au versement de dividendes.

Le nombre d'actions en circulation au 31 décembre 2022 est de 11 098 532.

La société n'a pas de plan de stock-options, ni d'attribution d'actions gratuites.

4.3.2. Résultat par action

	31.12.2022	31.12.2021
Résultat revenant aux actionnaires de la société (milliers d'euros)	67 934	44 066
Nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation (en milliers)	11 099	11 100
Résultat de base et dilué par action (€ par action)	6,12	3,97

En l'absence d'instruments dilutifs, le résultat par action de base est égal au résultat par action dilué.

4.3.3. Dividende par action

Un dividende de 3,5 € par action au titre de l'exercice 2022, représentant une distribution totale de 39,4 M€ sera proposé lors de l'Assemblée Générale des actionnaires avec un paiement le 7 juillet 2023.

4.3.4. Informations sur les intérêts des détenteurs de participations ne donnant pas le contrôle

Nom de la filiale ou entreprise associée	Pays	Secteur	% détention	Intérêts minoritaires			Dividendes versés aux intérêts minoritaires pendant la période
				% droits de vote	Résultat net de la période attribué aux minoritaires	Cumul des intérêts minoritaires à la fin de la période	
Congo Handling	Congo	Aéroportuaire	50,08%	50,00%	(278)	(2 446)	0
CPTS	Congo	Aéroportuaire	39,08%	39,00%	(274)	35	0
Autres					435	4 185	123
TOTAL AU 31 DÉCEMBRE 2021					(116)	1 774	123
Congo Handling	Congo	Aéroportuaire	50,08%	50,00%	1 411	(973)	0
CPTS	Congo	Aéroportuaire	39,08%	39,00%	1 038	1 073	0
Autres					533	5 824	353
TOTAL AU 31 DÉCEMBRE 2022					2 982	5 924	353

4.4. Endettement financier

4.4.1. Endettement financier net

Le groupe utilise dans sa communication financière l'endettement financier net, indicateur non IFRS, qui est composé de l'endettement financier brut diminué des actifs financiers liquides.

L'endettement financier brut est constitué :

- des passifs financiers à long terme : emprunts auprès de banques ou d'établissements financiers (crédits à moyen ou long terme, crédits-bails, ...) et passifs locatifs,
- des passifs financiers à court terme de même nature que les précédents,
- de la participation des salariés,
- des dettes liées aux regroupements d'entreprises (compléments de prix et puts sur intérêts minoritaires),
- des intérêts courus sur les postes du bilan constitutifs de l'endettement financier brut.

L'endettement financier net est composé de l'endettement financier brut diminué :

- de la trésorerie nette, constituée elle-même par la trésorerie brute (disponibilités et dépôts à vue) minorée des découverts bancaires. Les intérêts courus non échus sur la trésorerie nette sont rattachés à cette dernière.
- et des actifs financiers liquides comme le CICE. Ce dernier est en effet une créance liquide car facilement mobilisable.

La rubrique « Trésorerie et équivalents de trésorerie » présentée à l'actif du bilan est composée de la trésorerie, disponibilités constituant des prêts et créances envers les établissements bancaires et des équivalents de trésorerie qui comprennent :

- les fonds monétaires, placements à court terme très liquides, convertibles en un montant connu de trésorerie et soumis à un risque négligeable de changement de valeur. Ils sont évalués à leur juste valeur par le résultat en référence directe à des prix cotés sur un marché actif pour un instrument identique (Niveau 1 de la norme IFRS 13-76),
- les comptes de dépôt à court terme convertibles à tout moment en trésorerie sans risque de changement de valeur,
- les positions éventuellement débitrices vis-à-vis des organismes d'affacturage (cf. note 5.2.1).

En millions d'euros	31.12.2022	31.12.2021	Variation
Emprunt partie non courante	78 626	76 880	1 746
Emprunt partie courante	53 770	49 777	3 993
A - ENDETTEMENT FINANCIER BRUT	132 396	126 657	5 739
Trésorerie et équivalents de trésorerie	(475 623)	(405 631)	(69 993)
Découverts	4 252	2 782	1 470
B - TRÉSORERIE NETTE	(471 372)	(402 849)	(68 523)
C - Endettement financier net avant déduction CICE (A+B)	(338 976)	(276 192)	(62 784)
D - Total CICE	(187)	(40 663)	40 476
E - ENDETTEMENT FINANCIER NET (C+D)	(339 163)	(316 855)	(22 308)

VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET

En millions d'euros	31.12.2022	31.12.2021
ENDETTEMENT FINANCIER NET OUVERTURE	(316 855)	(254 422)
Variations de la période :		
Eléments avec impact sur la trésorerie	(20 495)	(25 148)
Emissions	5 205	285
Remboursements	(25 699)	(25 433)
Eléments sans impact sur la trésorerie	26 233	20 727
Conversion sur endettement brut	201	394
Nouveaux contrats de location	20 297	20 826
Entrées de périmètre	7 332	0
Juste valeur du swap	(1 431)	(493)
Sortie de périmètre	(165)	0
VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER BRUT	5 739	(4 422)
VARIATION DE TRÉSORERIE AVEC CHANGE	(68 523)	(86 871)
CICE		
Désactualisation années précédentes		(74)
Utilisation CICE pour paiement IS	1 401	(5 526)
Remboursement CICE à l'échéance de 3 ans	39 076	34 461
IMPACT CICE	40 476	28 860
VARIATION DE L'ENDETTEMENT FINANCIER NET	(22 308)	(62 433)
ENDETTEMENT FINANCIER NET CLÔTURE	(339 163)	(316 855)

Les remboursements d'emprunts de 25,7 M€ concernent les passifs locatifs pour 23,1 M€ dont 15,3 M€ relatifs aux locations simples, 3,4 M€ relatif à l'immeuble de Saint Ouen et 3,9 M€ pour le matériel aéroportuaire.

IMPACT DE L'APPLICATION D'IFRS 16 SUR L'ENDETTEMENT FINANCIER NET (RETRAITEMENT DES « LOCATIONS SIMPLES »)

Bilan <i>En milliers d'euros</i>	Année 2021			Année 2022		
	Immobilier	Autres	Total	Immobilier	Autres	Total
PASSIFS LOCATIFS AU 1ER JANVIER	54 495	3 521	58 017	60 450	2 299	62 749
Nouveaux contrats de location	19 567	1 259	20 826	19 071	1 226	20 297
Remboursements	(13 679)	(2 489)	(16 167)	(13 773)	(1 699)	(15 472)
Différence de conversion	366	7	373	197		197
Fin anticipée du contrat	(300)		(300)	(279)		(279)
Variation de périmètre			0	(175)		(175)
PASSIFS LOCATIFS AU 31 DÉCEMBRE	60 450	2 299	62 749	65 492	1 825	67 317
Échéance des passifs locatifs						
A moins d'un an	10 855	1 438	12 293	13 019	1 150	14 169
De deux à 5 ans	26 905	861	27 766	30 036	675	30 711
A plus de cinq ans	22 690		22 690	22 437		22 437

4.4.2. Endettement financier brut

4.4.2.1. Nature et échéances

En milliers d'euros	Passifs locatifs immeuble siège ⁽¹⁾	Passifs locatifs matériel Aéroportuaire ⁽¹⁾	Autres passifs locatifs ⁽²⁾	Participation des			Autres emprunts	Total
				salariés aux résultats	Dette sur puts minoritaires			
Valeurs au 31.12.2021								
A moins d'un an	3 833	3 667	12 293	29 981			3	49 777
De un à cinq ans	15 333	5 567	27 766				68	48 734
A plus de cinq ans	4 554	0	22 690				902	28 146
TOTAL 31.12.2021	23 721	9 234	62 748	29 981	0	973		126 657
Valeurs au 31.12.2022								
A moins d'un an	3 745	2 848	14 169	33 007			1	53 770
De un à cinq ans	14 458	2 442	30 711		7 332		208	55 151
A plus de cinq ans	713	0	22 437				325	23 475
TOTAL 31.12.2022	18 916	5 290	67 317	33 007	7 332	534		132 396

(1) Contrats de location précédemment classés comme contrats de location-financement

(2) Contrats de location simple

4.4.2.2. Principales lignes de dettes

Endettement financier brut

Principaux emprunts	Date		Total ligne	Dette /		Mode de remboursement	Covenants	Notes
	début	Échéance		Montant tiré	Montant non tiré			
Lignes de financement								
Affacturage	NA	Annuelle	80 000	0	80 000	Revolving/in fine	Non	(1)
Lignes de crédit court terme - Etats-Unis	15.06.2022	15.06.2023	32 815	0	32 815	Revolving/in fine	Non	(2)
TOTAL LIGNES DE FINANCEMENT			112 815	0	112 815			
Passifs locatifs								
Locations simples				67 317				(3)
Immeuble siège	10.03.2016	27.03.2028		18 916		Trimestriel	Non	(4)
Matériel Aéroportuaire				5 290		Trimestriel	Non	(5)
TOTAL PASSIFS LOCATIFS				91 522				
PUTS SUR INTÉRÊTS MINORITAIRES OK JOB								
Participation des salariés aux résultats				33 007			Non	(6)
Autres				534			Non	
ENDETTLEMENT FINANCIER BRUT				132 396				

- (1) Concerne un programme de cession de créances en France pour une capacité totale de 80 M€ gérés en financement confidentiel avec mandat de recouvrement
(2) Ligne de crédit adossé au portefeuille de créances d'une capacité de tirage de 35 M\$ & d'une durée de 12 mois renouvelable
(3) Dette des contrats de location selon IFRS 16
(4) Concerne le financement de l'immeuble de Paris 17e, la dette de location-financement de 18,9 M€ est nette de l'avance preneur versée au bailleur
(5) Concerne essentiellement le financement du matériel du secteur opérationnel Aéroportuaire
(6) Puts sur intérêts minoritaires pour le rachat des 20% restants du capital de OK Job

LIGNES DE DÉCOUVERTS

Principaux découverts	Total ligne	Dette /	
		Montant tiré	Montant non tiré
Découverts autorisés France	38 000	4 252	33 748
Découverts autorisés étrangers	3 941	0	3 941
TOTAL DÉCOUVERTS AUTORISÉS	41 941	4 252	37 689

RISQUE DE TAUX

Le risque de taux n'est que peu significatif. Une évolution de 100 points de base aurait une incidence de 1,3 M€ sur le coût de l'endettement financier net du Groupe qui s'élève à 1,9 M€.

OPÉRATIONS DE COUVERTURE

Le contrat de location-financement immobilier pour le financement de la construction de l'immeuble à usage de bureaux sis à Paris 17^e, 6 Rue Toulouse Lautrec étant conclu à taux variable, la SCI l'Arche de Saint-Ouen a mis en place auprès de BNP Paribas et Société Générale, un swap de taux permettant d'échanger ce taux variable contre un taux fixe pour un montant notionnel de 30,9 M€. Ces contrats de swap couvrent le taux variable du contrat de crédit-bail sous-jacent pour chaque échéance. Le taux moyen pondéré de ces swaps est de 1,6060%.

Le swap étant 100 % adossé aux échéances, la couverture est efficace. La valeur du swap au 31 décembre 2022 soit 0,5 M€ a été comptabilisée en dette financière par contrepartie des autres éléments du résultat global pour un montant de 1,4 M€ en 2022.

RÉPARTITION DE LA DETTE PAR TYPE DE TAUX ET PAR DEVICES

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
Taux fixe	127 704	119 405
Taux variable	4 692	7 252
ENDETTLEMENT FINANCIER BRUT	132 396	126 657
EUR	118 387	120 069
USD	4 313	3 866
XAF	950	463
Autres devises	8 745	2 259
ENDETTLEMENT FINANCIER BRUT	132 396	126 657

ENGAGEMENTS FINANCIERS À RESPECTER

La ligne de crédit à moyen terme de 100 M€ en France qui imposait le respect du covenant financier Ratio de levier (Dette nette consolidée/EBITDA consolidé) n'a pas été renouvelée en novembre 2022.

Il n'existe pas d'autre engagement financier à respecter au 31 décembre 2022.

RISQUE DE LIQUIDITÉ

Dans le cadre de son activité, le Groupe doit financer, outre le dividende qu'il sert à ses actionnaires, un besoin en fonds de roulement significatif (Note 4.2) ainsi que ses opérations de croissance externe. De façon générale, le besoin en fonds de roulement est financé par des lignes à court terme (découvert, factoring ...) et les opérations de croissance externe par les fonds propres du groupe ou des lignes de financement à moyen terme. Ainsi au 31 décembre 2022, la société dispose de 112,8 M€ de lignes de crédit non tirées.

Le risque de liquidité est directement lié à la capacité du Groupe à générer des cash-flow et / ou à lever des financements de façon à faire face aux échéances de ses dettes financières et de ses instruments dérivés.

De façon à anticiper et gérer ce risque, le Groupe a mis en place les éléments suivants :

- Diversification de ses sources de financement auprès de divers établissements financiers,
- Centralisation de la gestion de la trésorerie,
- Maintien permanent de lignes de financement non tirées.

RISQUE DE CONTREPARTIE FINANCIÈRE

Le Groupe est exposé au risque de contrepartie financière lorsqu'il intervient sur les marchés financiers notamment pour la gestion de sa trésorerie. Il limite ce risque en s'engageant sauf en l'absence de

telles solutions avec des banques commerciales bénéficiant de notes de crédit élevées et en évitant une trop grande concentration des opérations de marché sur un nombre restreint d'établissements financiers. C'est ainsi que le montant de trésorerie nette de 471,4 M€ est réparti sur l'ensemble de ces établissements.

RISQUE DE CHANGE

Le Groupe est exposé par son activité internationale à un risque de fluctuation des cours des devises étrangères principalement celle du dollar américain.

Ce risque porte d'une part sur les transactions réalisées par des sociétés du Groupe dans des monnaies différentes de leur monnaie fonctionnelle (risque de change fonctionnel) et d'autre part sur les actifs et passifs libellés en devises étrangères (risque de conversion des comptes).

Les entités du Groupe opèrent en général dans leur devise locale qui est leur monnaie fonctionnelle, le produit des ventes est ainsi réalisé dans la même devise que celles des charges d'exploitation, ce qui permet de créer une couverture naturelle. Le risque de change fonctionnel est ainsi limité aux opérations de financement intragroupe qui ne sont pas refinancées par une ligne dans la devise dans laquelle le financement intragroupe est fait.

Le risque lié à la conversion des comptes des entités étrangères dans les comptes et la monnaie de reporting du Groupe ne fait d'autre part l'objet d'aucune couverture.

POSITIONS NETTES BILANCIELLES DANS LES PRINCIPALES DEVISES

L'ensemble des actifs et passifs, y compris non monétaires, est ci-dessous classé par monnaie fonctionnelle.

En milliers d'euros	Actifs courants et non courants	Passifs courants et non courants	Engagements en devises	Position nette avant couverture	Instruments financiers de couverture	Position nette après couverture
2022						
Euro	1 145 140	566 995		578 145		578 145
Dollar US	130 023	15 352		114 671		114 671
XAF	16 743	15 940		803		803
Autres devises	79 024	45 731		33 293		33 293
TOTAL	1 370 931	644 018	0	726 913	0	726 913
2021						
Euro	1 082 195	538 633		543 562		543 562
Dollar US	129 700	20 654		109 046		109 046
XAF	12 698	17 491		(4 793)		(4 793)
Autres devises	31 802	16 214		15 588		15 588
TOTAL	1 256 394	592 991	0	663 403	0	663 403

Tableau de sensibilité du résultat groupe et des capitaux propres au risque de change

En milliers d'euros	Impact sur le résultat avant impôt		Impact sur les capitaux propres avant impôts	
	Hausse de 5%	Baisse de 5%	Hausse de 5%	Baisse de 5%
2022				
Dollar US	360	(360)	2 350	(2 350)
Autres devises	241	(241)	(464)	464
TOTAL	601	(601)	1 886	(1 886)
2021				
Dollar US	58	(58)	1 706	(1 706)
Autres devises	(5)	5	(234)	234
TOTAL	54	(54)	1 472	(1 472)

4.4.3. Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie nette, dont la variation est présentée dans le tableau des flux de trésorerie consolidés, est constituée de la Trésorerie et équivalents de trésorerie déduction faite des Découverts bancaires.

En milliers d'euros	31.12.2022	31.12.2021
TRÉSORERIE	436 665	394 730
Equivalents de trésorerie		
Fonds monétaires	733	900
Compte à terme	38 225	10 000
TOTAL ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	38 959	10 900
TOTAL TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	475 623	405 631

Le taux moyen de rémunération « all in » (i.e. inclus commissions et frais directement affectables) payé au cours de l'exercice au titre du financement du Groupe s'élève à 1,2%.

La variation de trésorerie nette de 68,5 M€ s'analyse par :

- 131,6 M€ de flux de trésorerie généré par l'activité,
- 29,2 M€ de flux liés aux opérations d'investissements dont 19,4 M€ sont liés aux regroupements d'entreprise qui tiennent compte de 5,1 M€ de rachat de compte-courant d'associé,
- 33,9 M€ liés aux opérations financières dont 20,5 M€ de remboursements nets d'emprunts et 11,5 M€ de dividendes.

4.5. Information complémentaire sur les instruments financiers

Les tableaux suivants présentent par catégories d'instruments financiers selon IFRS 9, les valeurs comptables, leur classification et leur juste valeur à la clôture de chaque exercice.

4.5.1. Catégories d'actifs financiers

En milliers d'euros	Valeur comptabilisée 31.12.2022			Juste valeur 31.12.2022	Valeur comptabilisée Juste valeur	
	Non courant	Courant	Total		31.12.2021	31.12.2021
PRÊTS ET CRÉANCES AU COÛT AMORTI	4 064	972 301	976 365	976 365	908 497	908 497
Prêts et créances et autres immobilisations financières	4 064		4 064	4 064	43 712	43 712
Créances clients		492 436	492 436	492 436	431 218	431 218
Autres créances		40 552	40 552	40 552	36 235	36 235
Actif d'impôt exigible		2 648	2 648	2 648	2 603	2 603
Comptes courants bancaires		436 665	436 665	436 665	394 730	394 730
ACTIFS FINANCIERS À LA JUSTE VALEUR PAR RÉSULTAT	0	38 959	38 959	38 959	10 900	10 900
OPCVM monétaires		733	733	733	900	900
Compte à terme			38 225	38 225	10 000	10 000
TOTAL	4 064	1 011 260	1 015 324	1 015 324	919 397	919 397

Le coût amorti des prêts et créances est égal à la juste valeur.

4.5.2. Catégories de passifs financiers

En milliers d'euros	Valeur comptabilisée 31.12.2022			Juste valeur 31.12.2022	Valeur comptabilisée Juste valeur	
	Non courant	Courant	Total		31.12.2021	31.12.2021
JUSTE VALEUR PAR CAPITAUX PROPRES	0	0	0	0	907	907
Emprunts		0	0	0	907	907
AUTRES PASSIFS AU COÛT AMORTI	78 626	530 796	609 422	609 422	550 453	550 453
Emprunts ⁽¹⁾	78 626	53 770	132 396	132 396	125 750	125 750
Découverts bancaires et assimilés		4 252	4 252	4 252	2 782	2 782
Dettes fournisseurs		42 073	42 073	42 073	39 286	39 286
Dettes fiscales et sociales		385 618	385 618	385 618	340 270	340 270
Dettes d'impôt exigible		1 898	1 898	1 898	2 045	2 045
Autres dettes		43 186	43 186	43 186	40 321	40 321
TOTAL	78 626	530 796	609 422	609 422	551 360	551 360

(1) Dont valeur du swap -0,5 M€

4.6. Provisions pour autres passifs

Une provision est comptabilisée lorsque le Groupe a une obligation actuelle, juridique ou implicite, à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé, qu'il est probable que le règlement de cette obligation générera une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques et que le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable.

Les provisions sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation que le management du Groupe peut faire en date de clôture de la dépense nécessaire à l'extinction de l'obligation.

Les provisions pour litiges concernent principalement les risques prud'homaux. Les autres provisions concernent divers risques commerciaux, juridiques, sociaux et fiscaux, résultant de litiges ou de procédures découlant de l'activité normale du groupe.

L'estimation de ces risques est effectuée en tenant compte de la nature du litige, de la connaissance de la résolution de litiges passés et de la jurisprudence en cours.

En milliers d'euros	31.12.2021	Dotations	Reprises (provisions utilisées)	Reprises (provisions non utilisées)	31.12.2022
Provisions pour litiges	3 057	1 216	(258)	(812)	3 203
Autres provisions	10 872	3 226	(1 576)	(4 103)	8 416
TOTAL	13 928	4 442	(1 834)	(4 915)	11 619

Il n'existe pas d'autre procédure administrative, judiciaire ou d'arbitrage, y compris toute procédure dont la société a connaissance, qui est en suspens ou dont elle est menacée, susceptible d'avoir ou ayant eu au cours des 12 derniers mois des effets significatifs sur la situation financière ou la rentabilité de la société et/ou du groupe.

5. Engagements hors bilan

5.1. Engagements hors bilan liés au financement de la société

5.1.1. Engagements donnés

(en milliers d'euros)	Principales caractéristiques	Echéance	31.12.2022	31.12.2021
Nantissement des titres d'AERCO par CPTS en garantie du prêt bancaire d'AERCO	Garantie financière du prêt bancaire d'une entreprise associée	Illimité	4 535	4 535

5.1.2. Engagements reçus

(en milliers d'euros)	Principales caractéristiques	Echéance	31.12.2022	31.12.2021
Engagements liés au financement				
Contrat d'affacturage Crédit Agricole	Partie non utilisée d'une ligne de 80 M€ d'engagement	Illimité	80 000	80 000
Ligne de crédit moyen terme France	Partie non utilisée d'une ligne de 100 M€	05.11.2022		100 000
Ligne de crédit court terme Etats-Unis	Partie non utilisée d'une ligne de 35 M\$		32 815	30 902
Autorisation de découverts	Partie non utilisée de plusieurs lignes d'un montant total de 42 M€		37 703	39 403

5.2. Engagements hors bilan liés aux activités opérationnelles de la société

5.2.1. Engagements donnés

(en milliers d'euros)

	Principales caractéristiques	Echéance	31.12.2022	31.12.2021
Garantie financière				
Contre-garantie donnée par Groupe CRIT à BNP Paribas	Garantie des franchises des contrats d'assurance accidents du travail	2023	6 650	6 572
Garantie financière des sommes dues au titre du contrat de crédit-bail de l'immeuble de Paris 17e de SCI Saint Ouen à Natiocredibail ⁽¹⁾	Promesse de cession des loyers de sous-location de l'immeuble	31.05.2026	8 387	12 529
Instruments financiers conclus en vue de la livraison d'un élément non financier				
Engagement d'achat de GEH vis-à-vis de divers fournisseurs	Engagement d'achat ferme d'uniformes	Illimité	1 264	587

5.2.2. Engagements reçus

(en milliers d'euros)

	Principales caractéristiques	Echéance	31.12.2022	31.12.2021
Garantie financière				
Garantie financière donnée par BNP Paribas	Garantie des franchises des contrats d'assurance accidents du travail	2023	6 650	6 572
Garanties à première demande				
Garantie à première demande de Crédit Lyonnais à Aéroport de Paris pour les filiales Aéroportuaire France	Garantie de baux civils		1 208	878
Autres cautions immobilières	Garantie de baux civils		2 437	1 183
Cautions reçues				
Caution bancaire en faveur de CRIT SAS ⁽¹⁾	Garantie financière des activités de travail temporaire en France (article L 1251-49 et R 1251-11 à R 1251-31 du Code du Travail)	30.06.2023	94 420	77 160
Caution bancaire en faveur de Les Compagnons, Les Volants, AB Intérim ⁽¹⁾	Garantie financière des activités de travail temporaire en France (article L 1251-49 et R 1251-11 à R 1251-31 du Code du Travail)	30.06.2023	12 400	12 190
Caution bancaire en faveur de CRIT Espana	Garantie financière des activités de travail temporaire en Espagne	Illimité	6 447	6 447
Caution bancaire en faveur de CRIT Suisse	Garantie financière des activités de travail temporaire en Suisse	Illimité	406	387
Autres cautions	Cautions clients et fournisseurs		1 124	2 163

(1) Les garanties financières consenties par les banques en faveur des sociétés CRIT SAS, AB INTERIM, LES COMPAGNONS et LES VOLANTS dans le cadre de leurs activités de travail temporaire et en application des dispositions de l'article L 1251-49 et R 1251-11 à R 1251-31 du Code du Travail ont une durée limitée d'une année et sont renouvelables chaque année.

6. Autres informations

6.1. Informations sur les parties liées

Selon la norme IAS 24, une partie liée est une personne ou une entité qui est liée à l'entité présentant ses états financiers.

Toutes les opérations commerciales conclues avec les entités non consolidées sont effectuées dans des conditions normales d'activité du marché.

6.1.1. Rémunérations des mandataires sociaux

Les rémunérations attribuées par le Groupe aux principaux dirigeants - Président Directeur Général et Directeurs Généraux Délégués - s'élèvent en 2022 à 520 milliers d'euros contre 728 milliers d'euros en 2021 (cf. Chapitre 5 du Document d'Enregistrement Universel). Aucun avantage postérieur à l'emploi ni de prêt aux dirigeants n'a été octroyé. De même, aucune attribution d'actions ou d'options n'est effectuée par le Groupe.

6.1.2. Autres parties liées

Les transactions avec les autres parties liées sont principalement :

- des locations consenties aux conditions de marché par des SCI, dont la gérance est assurée par Karine GUEDJ ou Nathalie JAOUJ, administrateurs,
- des ventes facturées par le Groupe aux sociétés consolidées par mise en équivalence.

6.2. Honoraires des commissaires aux comptes

En milliers d'euros	PricewaterhouseCoopers Audit				Exco Paris ACE			
	Montant HT		%		Montant HT		%	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Certification des comptes								
Emetteur	105	100	29%	29%	46	45	33%	33%
Filiales intégrées globalement	240	230	67%	67%	95	91	67%	66%
Services autres que la certification des comptes								
Emetteur	13	15	4%	4%				
Filiales intégrées globalement					0	1	0%	1%
TOTAL	358	346	100%	100%	140	136	100%	100%

Les services autres que la certification des comptes concernent la revue de l'organisme tiers indépendant (OTI) sur la Déclaration de performance extra-financière (DPEF).

6.3. Evénements post-clôture

Aucun événement post-clôture de nature à avoir une incidence significative sur les états financiers n'a été identifié entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes.

En milliers d'euros	2022	2021
Locations facturées au Groupe par des SCI		
SCI LA PIERRE DE CLICHY	128	128
SCI HUGO MOREL	74	74
SCI LA PIERRE DE SENS	16	16
SCI LA PIERRE DE ROUEN	17	17
SCI LA PIERRE DE TOULON	14	14
SCI LA PIERRE CHATEAUROUX	11	11
SCI LA PIERRE D'AUXERRE	11	11
SCI LA PIERRE DE QUIMPER	9	9
	280	280
Ventes facturées par le Groupe		
Global SQ	5 079	3 317
Comptes clients et courants débiteurs		
Global SQ	2 896	1 986
SCCV LES CHARMES	84	80
SHP RS DOO Serbie	1 214	729
	4 193	2 795

Les informations financières résumées des sociétés mises en équivalence sont données en note 4.1.4.

6.4. Périmètre de consolidation

Sociétés ⁽¹⁾	Siren	% d'intérêt		Méthode de consolidation
		31.12.2022	31.12.2021	
GROUPE CRIT (Paris)	622 045 383	Société mère	Intégration globale	
Travail temporaire et recrutement				
CRIT INTERIM (Paris)	303 409 247	99,10	99,10	Intégration globale
LES VOLANTS (Paris)	301 938 817	98,89	98,89	Intégration globale
LES COMPAGNONS (Paris)	309 979 631	95,00	95,00	Intégration globale
AB INTERIM (Paris)	642 009 583	95,00	95,00	Intégration globale
CRIT (Paris)	451 329 908	99,71	99,71	Intégration globale
PRESTINTER (Paris)	334 077 138	95,00	95,00	Intégration globale
PROPARTNER (Allemagne)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
OK JOB (Suisse) ⁽²⁾	NA	80,00	-	Intégration globale
11i-Job (Suisse) ⁽²⁾	NA	80,00	-	Intégration globale
CRIT INTERIM (Suisse)	NA	99,71	99,71	Intégration globale
CRIT ESPANA (Espagne)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
CRIT CARTERA (Espagne)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
ADAPTALIA OUTSOURCING SL (Espagne)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
CRIT PROCESOS AUXILIARES SL (Espagne)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
CRIT CONSULTORIA (Espagne)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
CRIT EMPRESA DE TRABALHO TEMPORÁRIO (Portugal)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
CRIT MAROC (Maroc)	NA	98,67	98,67	Intégration globale
C-SERVICES (Maroc)	NA	99,87	99,87	Intégration globale
CRIT RH (Tunisie)	NA	94,67	94,67	Intégration globale
CRIT TUNISIE (Tunisie)	NA	94,67	94,67	Intégration globale
CRIT CORP (Etats-Unis)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
PEOPLELINK (Etats-Unis)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
SUSTAINED QUALITY (Etats-Unis)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
2AM GROUP ONTARIO (Etats-Unis)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
GLOBAL SQ (Etats-Unis)	NA	49,00	49,00	Mise en équivalence
Assistance aéroportuaire				
PARIS CUSTOMERS ASSISTANCE (Tremblay en France)	502 637 960	99,84	99,84	Intégration globale
AERO HANDLING (Tremblay en France)	792 040 289	99,84	99,84	Intégration globale
CARGO GROUP (Tremblay en France)	789 719 887	99,84	99,84	Intégration globale
ORLY CUSTOMER ASSISTANCE (Tremblay en France)	515 212 801	99,84	99,84	Intégration globale
ORLY RAMP ASSISTANCE (Tremblay en France)	515 212 769	99,84	99,84	Intégration globale
GEH SERVICES (Tremblay en France)	515 212 785	99,84	99,84	Intégration globale
RAMP TERMINAL ONE (Tremblay en France)	515 192 763	99,84	99,84	Intégration globale
ORLY GROUND SERVICES (Tremblay en France)	827 803 339	99,84	99,84	Intégration globale
CARGO HANDLING (Tremblay en France)	814 167 599	99,84	99,84	Intégration globale
AIRLINES GROUND SERVICES (Tremblay en France)	411 545 080	99,84	99,84	Intégration globale
EUROPE HANDLING CARGO (Tremblay en France) ⁽³⁾	914 538 509	99,84	-	Intégration globale

Sociétés ⁽¹⁾	Siren	% d'intérêt		Méthode de consolidation
		31.12.2022	31.12.2021	
ASSISTANCE MATERIEL AVION (Tremblay en France)	410 080 600	99,84	99,84	Intégration globale
EUROPE HANDLING MAINTENANCE (Tremblay en France)	404 398 281	99,84	99,84	Intégration globale
GROUPE EUROPE HANDLING (Tremblay en France)	401 144 274	99,84	99,84	Intégration globale
INSTITUT DE FORMATION AUX METIERS DE L'AERIEN (Tremblay en France)	409 514 791	99,84	99,84	Intégration globale
EUROPE HANDLING (Tremblay en France)	395 294 358	99,84	99,84	Intégration globale
ADVANCED AIR SUPPORT INTERNATIONAL (Le Bourget)	841 280 704	99,84	99,84	Intégration globale
NICE HANDLING (Nice)	811 870 328	99,84	99,84	Intégration globale
AWAC TECHNICS (Tremblay en France)	412 783 045	99,60	99,60	Intégration globale
OVID (Tremblay en France)	534 234 661	33,33	33,33	Mise en équivalence
CONGOLAISE DE PRESTATIONS DE SERVICES - CPTS (Congo)	NA	60,90	60,90	Intégration globale
AEROPORTS DE LA REPUBLIQUE DU CONGO - AERCO (Congo)	NA	15,23	15,23	Mise en équivalence
SKY PARTNER R.S. DOO. (Serbie)	NA	47,92	47,92	Mise en équivalence
CONGO HANDLING (Congo)	NA	49,92	49,92	Intégration globale
ADVANCED AIR SUPPORT MAROC (Maroc)	NA	99,84	99,84	Intégration globale
SKY HANDLING PARTNER SIERRA LEONE (Sierra Leone)	NA	79,87	79,87	Intégration globale
SKY HANDLING PARTNER (Irlande)	NA	100,00	100,00	Intégration globale
SKY HANDLING PARTNER UK (Royaume-Uni)	NA	89,86	89,86	Intégration globale
COBALT GROUND SOLUTIONS (Royaume-Uni)	NA	99,84	99,84	Intégration globale
SHP NORTH AMERICA (Etats-Unis) ⁽⁴⁾	NA	-	99,84	Intégration globale
SKY HANDLING PARTNER USA (Etats-Unis) ⁽⁴⁾	NA	-	99,84	Intégration globale
Autres services				
OTESSA (Paris)	552 118 101	99,00	99,00	Intégration globale
E.C.M. (Paris)	732 050 034	99,00	99,00	Intégration globale
MASER (Paris)	732 050 026	99,94	99,94	Intégration globale
ECM CRIT INDIA PRIVATE LIMITED (Inde)	NA	99,00	99,00	Intégration globale
CRIT IMMOBILIER (Paris)	572 181 097	95,00	95,00	Intégration globale
SCI L'ARCHE DE SAINT-OUEN (Paris)	799 904 487	100,00	100,00	Intégration globale
R.H.F. (Clichy)	343 168 399	99,99	99,99	Intégration globale
PEOPULSE (Colombes)	489 466 474	100,00	100,00	Intégration globale
HUMKYZ (Colombes)	879 871 515	100,00	100,00	Intégration globale
SCI SARRE COLOMBES (Paris)	381 038 496	99,66	99,66	Intégration globale
SCI RIGAUD PREMILHAT (Paris)	312 086 390	90,00	90,00	Intégration globale
SCI MARCHE A MEAUX (Paris)	384 360 962	99,00	99,00	Intégration globale
SCI DE LA RUE DE CAMBRAI (Paris)	403 899 818	99,66	99,66	Intégration globale
SCI ALLEES MARINES (Paris)	381 161 595	99,00	99,00	Intégration globale
SCCV LES CHARMES (Paris)	491 437 018	47,50	47,50	Mise en équivalence

(1) Aucune entité n'est exclue du périmètre de consolidation

(2) Acquisition le 12 décembre 2022

(3) Création le 14 juin 2022

(4) Dissolution le 27 décembre 2022