NOVALI

Société par actions simplifiée au capital de 1 200 000 €

Siège Social : 4 rue Duguesclin – 69006 LYON

431 934 603 RCS LYON

« La Société »

COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Signature :

Le Signataire est convenu de procéder à la signature électronique des présentes par l'intermédiaire de la plateforme Eurosign sur https://app.eurosign.com/ qui satisfait aux dispositions de l'article 1367 du Code civil et aux normes RGS et eIDAS.

Pour copie certifiée conforme

Serge MATHIEU

Président

Signed with **Eurosign**

Serge MATHIEU

Serge MATHIEU

s.mathieu@groupenovali.com

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat		2023	2022
Chiffre d'affaires	**11**	**211 052 767**	**202 609 530**
Autres produits d'exploitation	**12**	**3 411 795**	**2 994 030**
Achats consommés	**13**	**(1 258 763)**	**(929 034)**
Charges de personnel	**16**	**(157 587 974)**	**(152 955 293)**
Charges externes	**14**	**(33 089 410)**	**(27 692 945)**
Impôts et taxes	**15**	**(4 843 488)**	**(5 191 744)**
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**17**	**(2 224 959)**	**(2 072 506)**
Opérations en commun			
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		**15 459 968**	**16 762 038**
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		**15 459 968**	**16 762 038**
Résultat Financier	**18/19**	**3 499 478**	**2 346 335**
Résultat exceptionnel	**20/21**	916 138	32 915
Impôts sur les résultats		**(5 345 017)**	**(4 990 425)**
Résultat net des entreprises intégrées		**14 530 567**	**14 150 863**
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	**23**	(51 141)	(220 725)
Résultat net de l'ensemble consolidé		**14 479 427**	**13 930 138**
Intérêts minoritaires		1 767 071	1 702 227
Résultat net (part du groupe)		**12 712 356**	**12 227 911**
Résultat net (Part du groupe)		12 712 356	12 227 911
Résultat par action		105,94	101,90
Résultat dilué par action		105,94	101,90

NOVALI
Société par actions simplifiée au capital de 1 200 000 €
Siège Social : 4 Rue Duguesclin – 69006 LYON
431 934 603 RCS LYON
La « Société »

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT ET RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Madame, Messieurs,

Nous vous rendons compte de la situation et de l'activité de votre Société durant l'exercice clos le 31 décembre 2023 et soumettons à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Les comptes annuels et consolidés comprennent chacun le compte de résultat, le bilan et l'annexe.

En application des dispositions de l'article L.232-1 - II du Code de Commerce, nous vous présentons notre rapport sur :

- la situation et l'activité de la Société au cours de l'exercice écoulé,
- l'évolution prévisible de l'activité,
- les événements importants survenus depuis la date de clôture de l'exercice,
- les activités de la Société en matière de recherche et de développement.

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, vos commissaires aux comptes vous donneront dans leurs rapports toutes les informations quant à la régularité et à la sincérité des comptes annuels et consolidés qui vous sont présentés et à la situation financière et du patrimoine de la Société à la fin de l'exercice.

En application des dispositions de l'article L.227-10 du Code de commerce, vos Commissaires aux comptes vous présenteront également leur rapport sur les conventions réglementées intervenues entre la société et les personnes désignées par les textes en vigueur.

I. PERIMETRE ET METHODE DE CONSOLIDATION

a) Méthode de consolidation

Nous vous rappelons que les comptes consolidés de notre groupe sont établis suivant le nouveau règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

2021. Ce nouveau règlement supprime notamment la référence au principe de prédominance de la substance sur la forme et rend certaines méthodes comptables dorénavant obligatoires dans les comptes consolidés.

Pour information, les données relatives à l'exercice précédent sont également comptabilisées sous ce nouveau format. L'application de ce nouveau règlement n'a pas d'incidence significative sur le résultat et sur la présentation des comptes consolidés.

b) Périmètre de consolidation

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a eu une durée de 12 mois. La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées à l'exception de :

- La société AKCEO qui clôture son exercice le 30 septembre,
- Et de la société Savoie Communication qui clôture son exercice le 30 avril.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose directement ou indirectement du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce directement ou indirectement un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce directement ou indirectement une influence notable sont consolidées par la mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe, ne sont pas consolidées.

c) Variations de périmètre au cours de l'exercice écoulé

La société SATT 02 qui a clôturé son premier exercice le 31 décembre 2023 a été consolidée pour la première fois.

d) Sociétés non consolidées

La liste des sociétés non consolidées est la suivante :

Sociétés	% de détention directe	% d'intérêt	Activité principale
COOP MAG	16.64%	16.64%	Presse
ALGREEN (ex-LES TOQUES BLANCHES DU MONDE)	0.93%	0,93%	Négoce de produits agro-alimentaire
NEOLIFE	3.75%	3.75%	Ingénierie système constructif

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

GL EVENTS SPORT (PYRAMIDE XV)	0.26%	0.26%	Club de rugby
LOU RUGBY UNIVERSITAIRE	0.31%	0.31%	Club de rugby
STADE METROPOLITAIN	4.05%	4.05%	Club de rugby
GREEN ANGEL CAPITAL	10%	10%	Marchand de biens
SMILE & CREAM	2.54%	2.54%	Fabrication de produits alimentaires
APPARTS INVEST 3	2%	2%	Marchands de biens
SECONDE CHANCE 3	19.61%	19.61%	Holding Société industrielle
ALTHERORA	3.16%	3.16%	Industrie
KANOPEE	5%	5%	Fonds d'investissement filière BTP et numérique
CONFORMITEE	3.66%	3.66%	Services dématérialisés
CYGOGN (Ex BUM)	3.44%	3.44%	Services dématérialisés
BLYND PRODUCTION	1.86%	1.86%	Livre Audio
MALEO GERLAND	5%	5%	Activités évènementielles
MAELO DARDILLY 2	5%	5%	Promotion immobilière
JB LEASER	5.26%	5.26%	Startup du Textile
INS	1.59%	1.59%	Holding Club de Basket
HOUSE OF LEARNING	2%	2%	Formation / IA

Nous vous rappelons, qu'au cours de l'exercice écoulé, la variation de notre participation dans les sociétés non consolidées a été les suivantes :

- **NEOLIFE :** acquisition des titres pour un montant total de 135 431 €. Notre participation est ainsi passée de 1,75% à 3,75% de la société,

- **KANOPEE :** souscription à une augmentation de capital pour un montant total de 50 000 euros. Notre participation demeure à 5% de la société,

Nous vous informons également que la Société a pris une participation dans les sociétés suivantes au cours de l'exercice écoulé :

- **MAELO DARDILLY 2**, société par actions simplifiée immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Bourg-en-Bresse sous le numéro 951 003 730, ayant une

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

activité de holding investissant dans des sociétés de promotion immobilière, à hauteur de 5 %,

- **JBC 2 LEATHER**, société par actions simplifiée, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Lyon sous le numéro 951 074 285, ayant une activité de gestion de fonds investissant dans une start-up développant la tannerie de cuire de poissons, à hauteur de 5,26 %,

- **HOUSE OF LEARNING**, société par actions simplifiée, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Lyon sous le numéro 448 307 785, ayant une activité de gestion de fonds investissant dans des sociétés de conseil en formation intégrant l'IA dans sa méthodologie. Novali a souscrit à hauteur de 2% dans le capital de cette dernière pour un montant total de 250 047 €.

II. PRESENTATION DU GROUPE ET DES FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE ECOULE

A. PRESENTATION DU GROUPE NOVALI

La Société est un holding qui contrôle et anime directement ou indirectement un ensemble de sociétés développant leurs activités dans cinq branches :

- La branche « ressources humaines/travail temporaire »,
- La branche « recrutement »,
- La branche « évènementiel » représentée par NOVAL EVENTS,
- La branche « hôtellerie-Para-hôtellerie » représentée par NOVAL'RESORT,
- Les « autres participations minoritaires ».

Le périmètre de consolidation présente les différentes sociétés constituant ces branches.

Novali dispose de comités stratégiques visant à animer ses branches d'activités, à définir et à décider la stratégie à adopter dans la gestion de celles-ci.

Par ailleurs, la Société siège dans les organes de direction, de surveillance et/ou dans les comités stratégiques de la majorité de ses filiales consolidées.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

B. ACTIVITE DES BRANCHES DU GROUPE

a) Branche « ressources humaines/travail temporaire »

La branche « ressources humaines/travail temporaire » a déployé depuis plus de 45 ans un réseau comportant, au 31 décembre 2023, 58 agences d'emplois, dont certaines ont leur propre marque commerciale, qui se situent sur les principaux pôles économiques du territoire.

Ce réseau national permet d'optimiser l'offre auprès de l'ensemble des acteurs économiques.

SOVITRAT est adhérent du syndicat de la profession PRISM'EMPLOI, et partenaire du réseau APRIME.

Toutes ses agences sont certifiées RSE NORME 26000, et certaines ont la certification MASE ou CEFRI.

Nous vous rappelons qu'à la clôture de l'exercice, Novali détenait dans cette branche :

- directement 100 % du capital et droits de vote de la société AXESS INTERIM et indirectement 89 % de sa filiale AXESS GC,

- directement 100 % du capital et des droits de vote de la société TALENTYS RH,

- directement 98,23 % de la société LA FINANCIERE SOVITRAT,

- directement 95% du capital et des droits de vote de SOVITRAT 01 et indirectement 84,55% des filiales SOVITRAT 02 à 64,

- directement 89 % de la Société Auxiliaire de Travail Temporaire – S.A.T.T, et indirectement 79,21 % des filiales de cette dernière SATT INDUS et SATT GC et SATT 02,

- directement 60 % du capital et des droits de vote des sociétés KEYS RH et KEYS EVENTS,

Depuis la clôture de l'exercice, notre société a souscrit à ce jour, au capital des sociétés suivants :

- 100% de la société NOVAL CENTRALE ACHATS (RCS LYON 985 125 376),

- 85% de la société SOV INSERTION ((RCS LYON 987 533 379),

- 85 % de la société NOVALI HR, société de droit portugais au capital de 50.000 euros et inscrite au registre des sociétés du Portugal sous le numéro 518 155 862.

Dans des décisions d'animation prises par la Société, la branche « ressources humaines/travail temporaire » a poursuivi son développement commercial de l'activité « travail temporaire ».

Dans le même temps, la Société a poursuivi le renforcement de son offre « PHYGITAL », ainsi que l'extension de son réseau pour la branche « ressources humaines/travail temporaire en élargissant son offre sur les « zones blanches » et en déployant une offre autour du CTT en remplacement du CDD chez ses clients.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Dans le cadre de son animation et pour renforcer la présence du Groupe dans la région ALSACE, Novali au travers de sa sous filiale Sovitrat 21, a procédé à l'acquisition le 28 septembre 2023 d'un fonds de commerce appartenant à la société **SAMINTER'S**, société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros dont le siège social est sis 45 rue du Faubourg de Saverne à (67000) STRASBOURG, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 811 595 743.

Ledit fonds de commerce est spécialisé dans les « *activités de prestations, de délégation de personnels en intérim et en contrat à durée indéterminée* » et plus précisément dans le domaine du « retails ».

En parallèle, la Société dans le cadre de sa stratégie de développement continue à s'intéresser et à étudier des cibles d'acquisitions externes, en particulier pour renforcer ses nouvelles offres, ou encore densifier son maillage territorial. En 2023, elle a étudié plusieurs opportunités, notamment dans les régions Bretagne et Sud-Est.

Par ailleurs, au cours de l'exercice écoulé, la Société a procédé à diverses améliorations, à savoir :

- La création de la société SATT 02 afin de renforcer l'offre SATT déjà amorcée en 2022 par la création des sociétés SATT INDUS et SATT GC. Ces créations ont permis de développer la capacité commerciale de ces marques et de capter ainsi de nouveaux marchés ;

- Le renforcement des équipes commerciales dans les agences existantes, au travers de divers recrutements et de formations ;

- Le renforcement de l'offre autour de la marque « TALENTYS » avec le développement du CDI FE ;

- La réorganisation fonctionnelle opérée début septembre afin de rendre plus efficace nos actions de développement. Ainsi :

    - Les postes de directeurs régionaux ont été supprimés afin de se recentrer sur le développement dans leurs domaines d'expertises respectifs. Dans ce cadre :

        - Le directeur de la région Sud a pris la fonction de directeur du développement BTP sur le quart Sud-Est/Sud-Ouest/Rhône-Alpes

        - Le directeur de la région Rhône-Alpes a pris la fonction de directeur du développement TELECOM/ENERGIE et accords-cadres APRIME sur l'ensemble du territoire

        - Le directeur de région Nord et Ouest a pris la fonction de directeur du développement BTP sur le même périmètre en y intégrant la région IDF

Leurs fonctions principales seront d'une part d'apporter un soutien opérationnel commercial dans leurs périmètres respectifs, et d'autre part assurer le développement de l'ensemble de nos grands comptes et/ou comptes clés sur l'ensemble de notre réseau. En outre, ils auront également la charge de la maîtrise du poste « crédit client ».

Dans le cadre de cette réorganisation, les missions « régaliennes » de gestion opérationnelle qui incombaient aux directeurs de régions seront reprises par les services supports du siège et les consultantes formation, à savoir :

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

- La gestion des indicateurs d'améliorations de la performance commerciale par le contrôle de gestion,

- Le rattachement au service administratif du réseau des consultantes formation afin de piloter les indicateurs de gestions règlementaires,

- La prise en charge des besoins opérationnels dans le cadre des processus et projets de formations en région par le service formation,

- Le pilotage de la formation mais aussi le pilotage opérationnel dans le cadre transformation digitale du groupe par les équipes digitales,

- Le renforcement du service Ressources Humaines afin de créer un lien opérationnel avec l'ensemble des agences du groupe.

Par ailleurs, notre Groupe a continué sa politique d'ouverture de nouvelles agences afin de compléter le maillage territorial de la marque SOVITRAT. En ce sens, les agences suivantes ont été ouvertes au cours de l'exercice écoulé :

- L'agence de Toulouse - par la Société Keys Events ;

- L'agence de Seyssinet – Pariset - par Sovitrat 51 ;

- L'agence d'Avignon quant à elle a déménagé et est désormais installée au sein du Marché d'Intérêt National d'Avignon ;

- L'agence située au sein des locaux de l'aéroport de Paris a également déménagé et est désormais située dans le Bâtiment Roissytech de l'aéroport au lieu précédemment du Dôme.

En outre, notre Groupe a diversifié son offre dans le travail temporaire en créant le 15 mars 2024 une nouvelle structure dénommée SOV INSERTION qui sera dédiée au Travail Temporaire d'Insertion. L'établissement principal de la société qui porte cette offre est située au 135 Avenue Paul Semard à Avignon.

Dans le même temps, la Société a poursuivi ses investissements dans la digitalisation du Groupe au travers :

- Des développements faits dans l'amélioration et l'implémentation de nouvelles fonctionnalités sur son application métier « SOV by SOVITRAT » ;

- Du déploiement en test dans 10 agences du groupe d'une nouvelle solution de gestion de nos bases de données (candidats et salariés) avec des fonctionnalités plus dynamiques, telles que l'IA générative, la gestion des agendas, et un CRM. L'outil développé par la société CLICK N WORK a été retenu. Dans le cas où le test serait concluant, cet outil viendra en lieu et place de JOB+

- De la poursuite du projet « ONE PLATFORM » accompagné par AMILTONE avec pour objectif de fluidifier les informations collectées sur l'ensemble des outils digitaux, et ainsi améliorer la productivité et l'efficacité opérationnelle et fonctionnelle ; Dans ce cadre, il a été décidé de lancer une consultation afin de nous faire accompagner par un

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

cabinet externe dès 2024 qui aura pour mission d'auditer les outils et pratiques, et de proposer un plan d'accompagnement ;

- Du déploiement en test d'un outil digital afin de gérer l'ensemble du processus de la gestion de la formation (demande/gestion des fournisseurs/optimisation/…). L'outil retenu est « place de la formation » ;

- De l'équipement en interne d'outils pour développer l'activité commerciale avec la mise en place en test dans 8 départements de la plateforme d'attributions de marchés qui recense tous les chantiers en tous corps d'états sur l'ensemble des zones avec les contractants retenus ;

- De la Poursuite de la refonte des sites internet du Groupe afin d'uniformiser et relier l'ensemble de nos marques au sein de la branche « ressources humaines/travail temporaire ».

A travers ces nouveaux investissements, la Société a accentué son action auprès de la branche « ressources humaines/travail temporaire » pour ainsi lui permettre de poursuivre son développement, et de renforcer son positionnement comme un opérateur « PHYGITAL ».

b) <u>Branche « recrutement »</u>

Nous vous rappelons qu'à ce jour, la branche « recrutement » est composée des cabinets :

- CL CONSULTING qui détient LASKIER CONSULTING SWITZERLAND, société de droit suisse,

- ALTURION, fonds de commerce détenu par la société CL CONSULTING et repris en 2021 à la suite d'une procédure collective,

- ATRIX INTERNATIONAL, cabinet de chasse intégré au groupe en juillet 2021.

Le Cabinet Atrix International a réussi au cours de l'exercice écoulé, à renforcer sa présence en Grèce au travers de sa branche de recrutement dans le médical. Le but étant d'accompagner au mieux les besoins de ses clients en France.

De même, à la suite de signature d'un bail le 27 janvier 2023, les équipes d'Atrix International ont déménagé dans leurs nouveaux locaux sis 175-177 Rue d'Aguesseau - 92100 BOULOGNE BILLANCOURT. Aucune activité n'a été conservée dans les anciens locaux.

Par ailleurs, il a été décidé de déployer un outil commun de gestion des candidats et processus des commandes jusqu'à la facturation pour l'ensemble des cabinets de recrutements. L'ATS retenu est T4S et son déploiement a été terminé en 2023. Cela va permettre pour les années à venir de gérer dynamiquement nos bases de données et de renforcer l'efficience commerciale.

Nous vous rappelons que dans la continuité de sa politique de croissance, notre Groupe a acquis pour le compte de sa branche Recrutement quatre fonds de commerce appartenant au Groupe Urvika. Lesdits fonds de commerce sont spécialisés dans le recrutement du top management (dirigeants, cadres supérieurs ou experts) et dans le management de transition.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

La reprise des fonds a été faite via notre société HBDI (501 995 617 RCS LYON) qui a dans la foulée été renommée URVIKA ALPHEE afin de conserver les marques précédemment exploitées dans ces fonds. Les 14 salariés attachés auxdits fonds ont tous été repris (5 à Paris et 9 à Lyon). Le but de cette acquisition était d'étoffer notre offre en termes de recrutement et compléter ainsi, les offres de nos quatre autres cabinets.

Nous vous rappelons également que depuis la clôture de l'exercice, le Groupe a créé une filiale internationale au Portugal (NOVALI HR). Cette dernière est dédiée au recrutement de personnel au Portugal.

La branche « recrutement » du groupe reste à l'écoute du marché sur des potentielles croissances externes pour venir compléter son offre en recrutement. La stratégie d'acquisition permettra de créer des synergies avec les autres marques de la branche « ressources humaines/travail temporaire » du groupe et de développer la capillarité clients pour renforcer nos offres et positions chez nos clients.

c) Branche « événementielle »

La société NOVAL'EVENTS constitue la société tête de la branche « événementiel » du groupe. Son activité a débuté à sa création en juin 2016.

Elle pour objet social l'organisation d'événements publics ou privés dans le cadre du monde sportif, du monde artistique, de l'art ancien ou contemporain, de l'antiquité, l'organisation et la promotion de tous événements, foires, salons dans ces mêmes secteurs, la gestion d'espaces d'animations et d'expositions.

Nous vous rappelons que la Société détient :

- 100 % de la société NOVAL'EVENTS qui détient elle-même directement :
  - 33 % de la société BEL AIR CAMP,
  - 69,90 % de la société L'ISLE,
  - 33 % de la société LA COMPAGNIE DE PORTLAND,
  - 45 % de la société LAB EVENT FACTORY,
  - 41,40 % de la société LA CIMENTERIE,
  - 5 % de la société MAELO GERLAND 2,
  - 1,86 % de la société BLYND PRODUCTION,
  - 30 % de la société GM SPORTS CONSULTING,
  - 4.05% de la société STADE METROPOLITAIN,
  - 1,59% de la société INS.
- Directement 50 % de SAVOIE COMMUNICATION.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Novali est intervenu auprès des différentes entités pour les co-définir et assister à la mise en œuvre de leur stratégie de développement.

En ce sens, la société Novali a notamment accompagné GM SPORTS lors du rachat des parts sociales des associés minoritaires du tournoi de tennis WTA 250 de Lyon et par la suite lors de la fusion de celui-ci avec le tournoi WTA 250 de Strasbourg permettant l'évolution du tournoi en WTA 500. Dans ce cadre, la société a apporté une somme d'un million d'euros en compte courant à la société GM SPORT pour permettre la réalisation de ces opérations.

Le rapprochement du tournoi de Lyon avec celui de Strasbourg et le développement de ceux de Montpellier et Rouen, permet à GM SPORT de devenir un acteur majeur du Tennis en France.

Le groupe a également poursuivi sa stratégie de développement dans le secteur du sport en région lyonnaise en participant à l'augmentation de capital de la SAS Infinity Nine Sport, société détenant la majorité du capital de la société LDLC ASVEL.

Par ailleurs, le groupe a, depuis la clôture, participé à l'augmentation de capital de la SASP LYON ASVEL FEMININ pour un montant de 100 000 euros.

Le groupe a ainsi acquis une visibilité d'une part dans le rugby à travers ses participations dans le LOU RUGBY et le STADE METROPOLITAIN et d'autre part dans le basket à travers ses participations dans LDLC ASVEL et LYON ASVEL FEMININ. Le départ du tournoi de Tennis WTA de Lyon marque l'arrêt de la présence du groupe dans le tennis dans la métropole lyonnaise.

Lab Event Factory, qui est spécialisée dans l'événementiel a fait l'objet d'une forte restructuration au cours de l'exercice 2023 avec l'aide de NOVALI lui permettant ainsi d'obtenir un résultat à l'équilibre.

Par ailleurs, la société recentre une partie de son activité sur le marché des antiquaires de l'Isle sur la Sorgue (lieu porté par la SARL L'ISLE). Porté par NOVALI dans cette stratégie, LAB EVENTS FACTORY est en cours d'acquisition en juin 2024, d'un fonds de commerce d'une galerie d'Art à l'Isle sur La Sorgue.

Concernant BEL AIR CAMP, bien que le modèle économique soit encore à affiner pour arriver à trouver un niveau de rentabilité suffisant, NOVALI a accompagné la société dans la création de la filiale Bel Air Textile qui développe un espace de coworking industriel à destination de l'industrie du textile.

Cette création en collaboration avec la CCI de Lyon Métropole Saint Etienne Roanne, Crafters et l'union des Industries Textiles, illustre la volonté du groupe de soutenir le tissu industriel local à travers des lieux de rencontre, d'échange et de production.

d) <u>Branche « hôtellerie et para-hôtellerie »</u>

La Société a créé la branche « hôtellerie et para-hôtellerie » en 2018 en constituant la société en nom collectif NOVAL'RESORT qu'elle détient directement à 99,99 %. Cette dernière a acquis et gère deux biens immobiliers en Grèce destinés à la location de standing avec tous les services associés.

La saison estivale 2023 a été très satisfaisante pour les deux villas. Les actions de publicité menées en amont ont permis d'avoir un excellent taux de remplissage pour celles-ci.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Face à ce succès, NOVALI entend poursuivre sa politique de croissance dans ce secteur d'activité en procédant à de nouvelles acquisitions dans des zones géographiques à forte attractivité touristique.

Toujours dans le cadre du développement de cette branche, NOVALI a procédé en janvier 2024, à l'acquisition de 51% de la SAS Les Carrés Pégases qui exploite un hôtel à Lyon. En parallèle, dans une logique de rentabilité, le groupe a également créé une filiale, LOTEL, portant l'immobilier des Carrés Pégases.

Également, le groupe s'intéresse à la création d'une activité de location d'appartement de Standing dans Paris intramuros.

e) Autres participations

La Société a par ailleurs poursuivi ses investissements minoritaires en souscrivant notamment :

- 5% dans le capital de la société MAELO DARDILLY 2,
- 5,26% dans le capital de la société JBC2 LEATHER,
- 3,16% dans le capital de la société ALTHEORA,
- 1,59% dans le capital de la société HOUSE OF LEARNING,

Depuis la clôture de l'exercice, la société a acquis 5% du capital de la société GOOD STEPS (903 725 216 RCS NANTES).

f) Fonds de dotation

Par ailleurs, nous vous rappelons que le 28 août 2023, sur décision de NOVALI et de Serge MATHIEU, un fonds de dotation dénommé NOVAL MECENAT a été mis en place dans le but de porter une partie des actions sociétales du Groupe.

Ce dernier a pour objet, en priorité sur le territoire de la Métropole française, de soutenir et conduire toute mission d'intérêt général visant à porter ou soutenir des projets ayant un fort impact sociétal notamment à caractère social, médico-social, éducatif, culturel et/ou environnemental en faveur des personnes les plus démunies et/ou vulnérables et/ou précaires et ce, notamment au travers de :

- L'inclusion professionnelle et entrepreneuriale ;
- La protection de l'enfance et l'aide aux personnes dépendantes ;
- L'amélioration des conditions de vie des plus démunis ;
- Les causes orphelines.

Ce dernier sera entre autres financé par le mécénat des structures composant le Groupe NOVALI.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

C. ACTIVITES DE LA SOCIETE

Comme au cours des exercices précédents, la Société anime ses filiales et sous-filiales au travers des comités stratégiques pour chaque branche d'activité évoquée ci-dessus et selon leurs conventions respectives.

En particulier, la Société fournit également un ensemble de prestations de services aux sociétés des branches « ressources humaines/travail temporaire » et « recrutement » dans les domaines de compétence suivants :

- La gestion comptable et financière des sociétés du groupe,
- L'élaboration des prévisionnels et des budgets et plus généralement, la mise en place et l'exploitation d'une gestion prévisionnelle et contrôlée,
- L'établissement de relations avec les organismes bancaires et toutes négociations avec lesdits organismes en vue notamment de la mise en place de concours financiers.,
- Le suivi des comptes de résultats,
- L'établissement des déclarations fiscales et sociales,
- La préparation des situations intermédiaires et du bilan annuel,
- La gestion administrative du personnel permanent des sociétés du groupe (établissement des paies et tous services annexes),
- L'établissement d'actes juridiques à usage interne,
- La tenue de la comptabilité,
- La relation avec les commissaires aux comptes,
- La gestion du crédit-clients et des relations avec les assureurs-crédit,
- La gestion du plan de formation du personnel permanent des sociétés du groupe,
- Le recouvrement de créances clients en précontentieux et contentieux,
- La mise à disposition d'un personnel permanent au siège pour la gestion et le contrôle du parc informatique, la mise à jour des logiciels de gestion, la gestion du serveur, des bases de données et du logiciel de gestion comptable,
- La négociation et/ou la centralisation des achats informatiques pour la cohérence du parc de matériels et de logiciels,
- La sélection et la supervision des prestataires extérieurs amenés à intervenir sur l'informatique des sociétés du groupe,
- Les traitements informatiques et calculs centralisés au siège des bulletins de paies, charges sociales, chèques de salaires, chèques d'acomptes…
- Les traitements informatiques et calculs centralisés au siège des factures clients,
- La gestion comptable et financière est assurée exclusivement par le Directeur Administratif et Financier ; les autres prestations sont assurées par ce dernier et ses collaborateurs.

Nous vous rappelons que dans le cadre de l'animation de toutes ses branches d'activité et à l'aide de ses comités stratégiques, la Société :

- définit et oriente la politique financière des sociétés du groupe,
- définit et arrête les choix de financement de leurs investissements pour leur développement et leur croissance interne,
- définit et arrête les choix de financement de la croissance externe des branches « ressources humaines/travail temporaire » et « recrutement »,
- définit la politique de placement de la trésorerie des sociétés de la branche RH/Travail Temporaire et Recrutement confiée à LA FINANCIERE SOVITRAT et choisit les

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

produits, outils ou services adaptés, assurant la meilleure rentabilité et la meilleure sécurité ;

- recherche les meilleures conditions, auprès de tous établissements financiers, pour les ressources à court, moyen ou long terme nécessaires à la couverture des besoins de trésorerie ou de financement des sociétés du groupe, et est, à cet égard, l'interlocuteur unique des établissements financiers,
- assure la garantie des engagements commerciaux des sociétés du groupe, comme ceux résultant de leurs obligations légales dans le cadre de leur activité, en fournissant toutes cautions, avals ou garanties.

En 2023, Novali, en sa qualité d'animatrice du Groupe, a joué un rôle clé en apportant un soutien crucial dans les domaines administratifs, financiers et humains pour gérer la crise économique, notamment en ce qui concerne l'inflation et les stratégies à adopter face à la hausse des taux d'intérêt.

De manière générale, nous vous rappelons que nous avons procédé au cours de l'exercice écoulé au changement des Commissaires aux comptes de l'ensemble des structures de notre Groupe. Le Cabinet PFK ARSILON a ainsi été remplacé par la société ORFIS (RCS LYON 957 509 045).

III. RESULTATS DE LA SOCIETE ET DU GROUPE CONSOLIDE

a) Comptes annuels

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Principaux chiffres des trois derniers exercices

	Au 31 décembre 2023 (12 mois)	**Au 31 décembre 2022 (12 mois)**	**Au 31 décembre 2021 (12 mois)**
Chiffre d'affaires	8 098 123 €	7 868 054 €	6 990 098 €
Subvention d'exploitation	38 833 €	11 333 €	0 €
Transfert de charges et reprises des provisions	411 430 €	41 887 €	36 767 €
Total des produits exploitations	8 548 401 €	7 921 311 €	7 026 874 €
Autres achats et charges externes	2 589 582 €	1 999 823 €	1 815 047 €
Charges fiscales (impôts et taxes)	180 201 €	199 626 €	153 998 €
Salaires	1 722 780 €	1 239 796 €	1 114 914 €
Charges sociales	630 668 €	463 050 €	432 321 €

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Dot prov et amort	252 525 €	747 787 €	294 042 €
Total Charges d'exploitation	5 375 764 €	4 650 105 €	3 810 418 €
Résultat d'exploitation	3 172 636 €	3 271 205 €	3 216 456 €
Résultat financier	23 707 094 €	5 776 837 €	4 713 239 €
Résultat courant avant impôt	26 879 731 €	9 048 042 €	7 929 696 €
Résultat exceptionnel	(107 925) €	90 513 €	2 614 172 €
Impôts sur les bénéfices	1 300 016 €	1 064 750 €	1 961 976 €
Résultat net	25 471 789 €	8 073 806 €	8 581 893 €
Total du bilan	86 679 491 €	87 637 152 €	84 646 810 €

b) Comptes consolidés

Nous allons vous présenter les principaux chiffres des comptes consolidés que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Principaux chiffres des trois précédents exercices

	Au 31 décembre 2023 (12 mois)	**Au 31 décembre 2022 (12 mois)**	**Au 31 décembre 2021 (12 mois)**
Chiffre d'affaires	211 052 767 €	202 609 530 €	176 933 905 €
Actif net immobilisé	46 995 614 €	42 781 907 €	42 267 293 €
Capitaux propres consolidés	96 529 887 €	111 437 753 €	104 202 484 €
Résultat d'exploitation	15 459 968 €	16 762 038 €	14 828 492 €
Résultat financier	3 499 478 €	2 346 335 €	2 259 524 €
Résultat net (des entreprises intégrées)	14 530 567 €	14 150 863 €	14 315 242 €
Résultat net de l'ensemble intégré	14 479 247 €	13 930 138 €	14 543 732 €
Résultat net (part groupe)	12 712 356 €	12 227 911 €	13 214 925 €
Impôt sur les bénéfices	(5 345 017) €	(4 990 425 €)	(5 363 189 €)
Total du bilan consolidé	178 073 658 €	188 877 076 €	183 016 805 €

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

IV. MODIFICATION DANS LES PARTICIPATIONS DU GROUPE

a) Modifications des participations directes

Au cours de l'exercice écoulé, aucune modification n'a été apportée sur les participations directes du groupe.

Le 28 mai 2024, dans le cadre de la stratégie de structuration des branches RH/Travail Temporaire et Recrutement initiée depuis plusieurs années, Novali a cédé à la SAS PHYLIA dont le bénéficiaire effectif est Patrice Artigue, qui est également dirigeant opérationnel et membre du comité stratégique de ces deux branches, une partie du capital des sociétés suivantes :

- 15% de la SAS TALENTYS RH,
- 15% de la SAS TALENTYS RH,
- 15% de la SAS LA FINANCIERE SOVITRAT,
- 15% de la SAS AXESS INTERIM,
- 15% de la SAS URVIKA ALPHEE (ex HBDI),
- 15% de la SAS CL CONSULTING.

b) Modification des participations indirectes dans les sociétés de la branche « ressources humaines/travail temporaire »

La société S.A.T.T a pris une participation de 89 % dans le capital et les droits de vote de la société S.A.T.T 02 qui a clôturé son premier exercice au 31 décembre 2023.

Le 28 mai 2024, dans le cadre de la stratégie de structuration des branches RH/Travail Temporaire et Recrutement initiée depuis maintenant plusieurs années, la société La Maisonnée a cédé à la SAS PHYLIA dont le bénéficiaire effectif est Patrice Artigue, qui est également dirigeant opérationnel et membre du comité stratégique de ces deux branches, une partie du capital des sociétés suivantes :

- 11% des SAS SOVITRAT 02 à SOVITRAT 64,
- 11% des sociétés SATT, SAS SATT INDUS, SATT GC et SATT 02,
- 11% de la SAS AXESS GC

V. PARTICIPATIONS DU GROUPE – ACTIVITE ET RESULTATS DES FILIALES ET DES SOCIETES CONTROLEES

En application des articles L.233-6 et L.233-16 du Code de commerce, le groupe a été constitué des filiales et participations visées ci-dessous au 31 décembre 2023.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

a) Filiales et participations directes

Sociétés	% détention	CA au 31.12.2023	Résultat net au 31.12.2023	Activité principale
SOVITRAT 01	95,00 %	3 770 948 €	24 400 752 €	Travail temporaire
NOVAL'EVENTS	100,00 %	0 €	(20 859) €	Conseils en matière d'organisation d'événements
AXESS INTERIM	100,00 %	700 097€	(27 750) €	Travail temporaire
CL CONSULTING	100,00 %	1 629 409 €	(55 796) €	Tous conseils en recrutement
TALENTYS RH	100,00 %	337 339 €	(104 357) €	Activité de travail à temps partagé
KEYS RH	60,00 %	2 044 158 €	80 123 €	Travail temporaire
URVIKA ALPHEE	100,00 %	0 €	199 049 €	Recrutement
LA FINANCIERE SOVITRAT	98,23 %	186 375 €	264 541 €	Société de centralisation de trésorerie
S.A.T. T	89,00 %	3 651 362 €	(73 832) €	Travail temporaire
NOVAL'RESORT	99,99 %	622 223€	318 419 €	Location et services hôteliers
OPEN CITY	70,00 %	308 631 €	(53 342) €	SCI
SAVOIE COMMUNICATION	50,05 %	701 699 €	91 786 €	Sérigraphie.
KEYS EVENTS	60,00 %	2 532 165 €	132 005 €	Travail temporaire

b) Participations indirectes de la branche « ressources humaines/travail temporaire »

Société	RCS	% de détention	Activité	Résultat au 31.12.20223	CA 31.12.20223
SOVITRAT 02	421 183 658	84,55%	travail temporaire	206 552	3 582 624,71
SOVITRAT 03	450 040 928	84,55%	travail temporaire	145 870	3 934 921,40
SOVITRAT 04	450 042 601	84,55%	travail temporaire	8 077	1 585 497,17
SOVITRAT 05	450 619 697	84,55%	travail temporaire	165 089	2 141 242,72
SOVITRAT 06	484 140 777	84,55%	travail temporaire	274 220	4 953 646,35
SOVITRAT 07	484 140 801	84,55%	travail temporaire	65 831	3 313 410,02
SOVITRAT 08	484 140 827	84,55%	travail temporaire	-45 582	1 903 237,19
SOVITRAT 09	484 140 900	84,55%	travail temporaire	276 430	3 969 392,85

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

SOVITRAT 10	484 140 934	84,55%	travail temporaire	121 634	2 750 340,16
SOVITRAT 11	484 592 563	84,55%	travail temporaire	198 178	1 499 708,74
SOVITRAT 12	439 872 912	84,55%	travail temporaire	182 941	3 204 649,11
SOVITRAT 13	507 509 776	84,55%	travail temporaire	159 157	3 284 809,30
SOVITRAT 14	517 715 637	84,55%	travail temporaire	319 686	4 503 365,31
SOVITRAT 15	534 652 052	84,55%	travail temporaire	-27 452	418 132,00
SOVITRAT 16	535 041 206	84,55%	travail temporaire	119 846	2 533 462,08
SOVITRAT 17	535 041 149	84,55%	travail temporaire	127 890	1 593 328,00
SOVITRAT 18	788 652 543	84,55%	travail temporaire	203 744	3 797 343,19
SOVITRAT 19	788 652 626	84,55%	travail temporaire	194 389	2 785 987,92
SOVITRAT 20	788 771 293	84,55%	travail temporaire	39 353	2 034 662,36
SOVITRAT 21	798 650 040	84,55%	travail temporaire	103 212	2 112 906,11
SOVITRAT 22	798 650 065	84,55%	travail temporaire	148 201	1 863 092,80
SOVITRAT 23	804 895 928	84,55%	travail temporaire	154 324	2 799 538,22
SOVITRAT 24	805 256 468	84,55%	travail temporaire	432 791	4 875 913,15
SOVITRAT 25	804 895 902	84,55%	travail temporaire	170 000	2 419 695,16
SOVITRAT 26	813 889 284	84,55%	travail temporaire	70 606	1 452 353,13
SOVITRAT 27	813 888 641	84,55%	travail temporaire	44 716	1 612 894,66
SOVITRAT 28	823 233 838	84,55%	travail temporaire	39 266	1 562 383,21
SOVITRAT 29	823 233 846	84,55%	travail temporaire	-20 797	924 633,91
SOVITRAT 30	823 233 853	84,55%	travail temporaire	86 173	2 118 685,20
SOVITRAT 31	823 233 879	84,55%	travail temporaire	19 722	1 270 910,96
SOVITRAT 32	823 233 887	84,55%	travail temporaire	-2 274	932 191,76
SOVITRAT 33	831 740 485	84,55%	travail temporaire	99 530	4 185 648,59
SOVITRAT 34	831 740 550	84,55%	travail temporaire	54 172	960 822,84
SOVITRAT 35	832 556 393	84,55%	travail temporaire	211 523	2 134 035,90
SOVITRAT 36	832 556 476	84,55%	travail temporaire	244 036	2 888 573,51
SOVITRAT 37	832 556 575	84,55%	travail temporaire	72 194	1 495 635,92
SOVITRAT 38	832 556 658	84,55%	travail temporaire	83 120	891 916,37
SOVITRAT 39	832 556 682	84,55%	travail temporaire	238 333	4 874 699,70

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

SOVITRAT 40	832 556 740	84,55%	travail temporaire	240 446	4 533 387,28
SOVITRAT 41	844 780 569	84,55%	travail temporaire	273 572	3 355 897,91
SOVITRAT 42	844 780 585	84,55%	travail temporaire	222 664	3 537 865,80
SOVITRAT 43	844 780 593	84,55%	travail temporaire	213 246	3 735 841,59
SOVITRAT 44	878 305 531	84,55%	travail temporaire	365 560	4 636 926,40
SOVITRAT 45	878 305 747	84,55%	travail temporaire	213 153	3 343 151,07
SOVITRAT 46	878 305 556	84,55%	travail temporaire	302 583	4 944 875,10
SOVITRAT 47	879 101 541	84,55%	travail temporaire	312 159	5 271 771,06
SOVITRAT 48	878 305 606	84,55%	travail temporaire	186 456	2 402 955,61
SOVITRAT 49	878 343 649	84,55%	travail temporaire	319 956	5 568 019,49
SOVITRAT 50	890 231 723	84,55%	travail temporaire	301 811	5 320 745,67
SOVITRAT 51	890 231 699	84,55%	travail temporaire	355 561	6 533 684,84
SOVITRAT 52	890 231 772	84,55%	travail temporaire	122 533	1 486 431,82
SOVITRAT 53	890 231 780	84,55%	travail temporaire	152 202	2 422 792,47
SOVITRAT 54	890 231 806	84,55%	travail temporaire	149 060	2 182 918,65
SOVITRAT 55	910 193 192	84,55%	travail temporaire	260 166	3 182 049,85
SOVITRAT 56	910 193 234	84,55%	travail temporaire	71 273	1 182 467,44
SOVITRAT 57	905 154 829	84,55%	travail temporaire	38 369	2 185 344,79
SOVITRAT 58	905 154 407	84,55%	travail temporaire	-31 316	3 066 948,14
SOVITRAT 59	910 234 038	84,55%	travail temporaire	450 569	7 474 351,19
SOVITRAT 60	910 193 275	84,55%	travail temporaire	62 051	1 482 407,23
SOVITRAT 61	910 193 317	84,55%	travail temporaire	236 243	3 231 871,35
SOVITRAT 62	910 233 956	84,55%	travail temporaire	311 055	4 420 715,93
SOVITRAT 63	910 193 325	84,55%	travail temporaire	63 892	2 547 334,46
SOVITRAT 64	910 193 374	84,55%	travail temporaire	64 683	2 000 432,62
SATT GC	912498862	79,21%	travail temporaire	118 634	2 564 507
SATT INDUS	910579903	79,21%	travail temporaire	136 068	2 666 418
SATT 02	978501146	79,21%	travail temporaire	-70	0
AXESS GC	918339276	89%	travail temporaire	242369,98	2650357,96

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

c) Participations indirectes de la branche « Recrutement »

Nous vous rappelons que :

- CL CONSULTING détient 100 % du capital et des droits de vote de LASKIER CONSULTING SWITZERLAND, société de droit suisse ayant pour activité principale le conseil en recrutement, a réalisé un chiffre d'affaires nul et a constaté une perte de (17 863,49) francs suisses à la clôture de l'exercice du 31 décembre 2023.

- URVIKA ALPHEE (ex HBDI) détient 100 % du capital et des droits de vote de ABD INTERNATIONAL, qui a pour activité principale le conseil en recrutement. Cette dernière a réalisé un chiffre d'affaires de 1 603 149 € et a constaté une perte de (15 694€) de l'exercice du 31 décembre 2023.

d) Participations indirectes de la branche « événementiel »

Société	% détenu	CA au 31.12.2023	Résultat net au 31.12.2023	Activité principale
L'ISLE	69,90 %	679 818 €	7 682 €	Gestion du marché d'antiquaires
LAB EVENT FACTORY	45 %	849 824 €	12 481 €	Organisation de manifestations publiques ou privées
LA CIMENTERIE	41,40 %	0 €	(81 570) €	Foncière en lien avec l'activité de LA COMPAGNIE DE PORTLAND
BEL-AIR CAMP	33 %	1 919 979 €	(154 722 €)	Exploitation d'espaces co-working – Services aux entreprises
GM SPORT CONSULTING	30 %	10 350 747 €	132 437 €	Création et gestion d'événements sportifs
LA COMPAGNIE DE PORTLAND	33%	12 994 €	(105 248 €)	Location de terrains

e) Autres participations indirectes

En outre, la Société détient des participations minoritaires dans le capital de diverses sociétés au sein desquelles elle participe à l'animation.

Nous vous rappelons que ces sociétés sont exclues du périmètre d'intégration à raison de leur activité non significative au regard du groupe consolidé.

Ainsi, 31 décembre 2023, la Société détenait les participations suivantes :

- 16,64 % dans le capital de la société COOP'MAG (511 774 135 RCS LYON),

- 3,75 % dans le capital de la société NEOLIFE (753 030 790 RCS LYON),

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

- 0,26 % dans le capital de la société GL EVENTS SPORTS (anciennement PYRAMIDE XV puis LOU RUGBY GROUP) (450 511 209 RCS LYON),

- 0,31 % dans le capital de la société LYON OLYMPIQUE UNIVERSITAIRE – LOU RUGBY (432 723 559 RCS LYON),

- 0,93% dans le capital de la société ALGREEN (anciennement LES TOQUES BLANCHES DU MONDE) (537 705 592 RCS LYON),

- 10 % dans le capital de la société GREEN ANGEL CAPITAL (839 762 580 RCS LYON),

- 19,61 % dans le capital de la société SECONDE CHANCE 3 (811 146 141 RCS LYON),

- 3,66 % dans le capital de la société CONFORMITEE (848 312 708 RCS LYON),

- 2,54 % dans le capital de la société SMILE & CREAM RASPAIL (851 390 153 RCS LYON),

- 2 % dans le capital de la société APPART INVEST 3 (878 781 566 RCS LYON),

- 3,44 % dans le capital de la société CYGOGN (anciennement BUM) (902 237 494 RCS LYON),

- 5% dans le capital de la société MAELO DARDILLY 2 (5951 003 730 RCS BOURG EN BRESSE),

- 2% dans le capital de la société JBC2 LEATHER (951 074 825 RCS LYON),

- 3,16% dans le capital de la société ALTHEORA (336 420 187 RCS AUBENAS),

- 2% dans le capital de la société HOUSE OF LEARNING (448 307 785 RCS LYON),

- 5% dans le capital de la société KANOPEE (905 156 139 RCS LYON).

f) Information et régulation des participations croisées

Nous vous informons que notre Société ne fait l'objet d'aucune participation croisée. En conséquence, les dispositions de l'article R.233-19 du Code de commerce ne trouvent pas à s'appliquer.

VI. ETABLISSEMENTS DU GROUPE

Vous trouverez en annexe au présent rapport, pour l'ensemble des sociétés des branches « ressources humaines/travail temporaire » et « recrutement », les agences physiques qu'elles exploitent (Annexe 2).

Nous vous rappelons que les établissements suivants ont été modifiés au cours de l'exercice écoulé :

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Société	RCS	Adresse	Destination
SOVITRAT 09	484 140 900	32, boulevard de Strasbourg (34000) Montpellier	Fermé le 24 avril 2023
SOVITRAT 22	798 650 065	67, rue Jean Jaurès (69100) Villeurbanne	Fermé le 24 avril 2023
SOVITRAT 26	813 889 284	Palais Magnan – 11, avenue de la Californie (06200) Nice	Fermé le 9 mai 2023
SOVITRAT 38	832 556 658	67, rue Jean Jaurès (69100) Villeurbanne	Fermé le 24 avril 2023
SOVITRAT 49	878 343 649	67, rue Jean Jaurès (69100) Villeurbanne	Fermé le 9 mai 2023
SOVITRAT 09	484 140 900	42, avenue du six juin (14000) Caen	Ouvert le 24 avril 2023
SOVITRAT 22	798 650 065	25, allée Louis Lépine – ZAC Chapotin (6970) Chaponnay	Ouvert le 24 avril 2023
SOVITRAT 26	813 889 284	60, cours Gambetta (69007) Lyon	Ouvert le 9 mai 2023
SOVITRAT 29	823 233 846	559, avenue de l'Europe (34170) Castelnau-le-Lez	Ouvert le 24 avril 2023
SOVITRAT 38	832 556 658	25, allée Louis Lépine – ZAC Chapotin (6970) Chaponnay	Ouvert le 24 avril 2023
SOVITRAT 49	878 343 649	25, allée Louis Lépine – ZAC Chapotin (6970) Chaponnay	Ouvert le 9 mai 2023
SOVITRAT 51	890 231 699	24 Rue de la Fauconnière - 38170 Seyssinet Pariset	Ouvert le 31 novembre 2023
SOVITRAT 56	910 193 234	23, boulevard St Ruf (84000) Avignon	Ouvert le 9 mai 2023
SOVITRAT 57	905 154 829	91, avenue Thiers (33100) Bordeaux	Ouvert le 30 mars 2023
SOVITRAT 64	910 193 374	10 bis, route de Saint Paul (26700) Pierrelatte	Ouvert le 30 mars 2023
		16, rue Saint Spire (91100) Corbeil-Essonnes	Ouvert le 8 mars 2023
KEYS EVENTS	910 631 563	54 Boulevard Déodat de Séverac 31300 Toulouse	Ouvert le 07 décembre 2023
SATT 02	978 501 146	Résidence Saint Alexandre - 13 rue Docteur Mauchamp – 71100 Chalon sur Saone	Ouvert le 1er décembre 2023

Nous vous informons que depuis la clôture de l'exercice, les établissements suivants ont été modifiés :

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Société	Siret	Adresse établissement	Destination
SOVITRAT 13	50750977600047	23 boulevard St Ruf 84000 Avignon	Fermé le 01/05/2024
SOVITRAT 27	81388864100020	17 rue Charles de Gaulle 42000 Saint	Fermé le 01/05/2024
SOVITRAT 56	91019323400036	23 boulevard St Ruf 84000 Avignon	Fermé le 01/02/2024
SOVITRAT 50	89023172300028	23 boulevard St Ruf 84000 Avignon	Fermé le 01/02/2024
SOVITRAT 60	91019327500021	140 rue du Faubourg Saint Martin 75010 Paris	Fermé le 01/01/2024
SOVITRAT 27	81388864100046	3 Rue du Cercle 95700 Roissy en France	Ouvert le 01/05/2024
SOVITRAT 32	82323388700053	2 Rue du Cercle 95700 Roissy en France	Ouvert le 01/04/2024
SOVITRAT 50	89023172300036	135 Avenue Pierre Semard 84000 Avignon	Ouvert le 01/02/2024
SOVITRAT 56	91019323400044	136 Avenue Pierre Semard 84000 Avignon	Ouvert le 01/02/2024
SOVITRAT 60	91023403800039	6 Boulevard Robert Schuman 62000 Arras	Ouvert le 01/01/2024
SOV INSERTION	98753337900028	135 Avenue Pierre Semard 84000 Avignon	Ouvert le 01/04/2024

VII. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE ECOULE

Aucun évènement important, autre que ceux mentionnés dans le présent rapport, n'est intervenu depuis le 1er janvier 2024.

VIII. EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION ET PERSPECTIVES D'AVENIR

La Société poursuivra son activité de holding animatrice et pilotera les projets du groupe. Elle demeurera animatrice des sociétés qui composent les quatre branches d'activités de son groupe et participera à l'animation des structures dans lesquelles elle détient une participation minoritaire, soit en étant présente au sein du comité stratégique de ces structures, soit en siégeant à leur conseil d'administration.

L'ambition du groupe Novali est de continuer à accroitre sa part du marché de l'Intérim. Pour ce faire, le groupe Novali, fort de ses 58 agences en France, continuera sa stratégie de diversification de son offre tout en répondant aux défis de la transformation numérique du métier.

Le groupe continuera en plus de sa stratégie de digitalisation de son offre, l'ouverture de nouvelles agences.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

IX. ANALYSE DE L'EVOLUTION FINANCIERE DES AFFAIRES ET DE LA SITUATION FINANCIERE

Malgré le contexte économique difficile, le groupe Novali conserve une structure financière solide et continue sa politique d'expansion par la croissance organique et des opérations de croissance externe. Nous travaillons sans relâche pour adapter nos services, explorer de nouvelles opportunités et renforcer notre positionnement sur le marché

Au 31 décembre 2023, nos capitaux propres sont de 100 258 095 euros € et notre chiffre d'affaires de 211 052 767 €.

X. ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Pour la bonne forme, il est indiqué que la Société n'a eu, au cours de l'exercice écoulé, aucune activité en matière de recherche et de développement et n'a engagé aucune dépense à ce titre.

XI. DESCRIPTION DES PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES

En 2023, le marché de l'emploi intérimaire en France a continué sa décroissance du fait du conflit en Ukraine et de la montée l'inflation. Cette conjoncture économique a entraîné une baisse de la demande de main-d'œuvre temporaire dans la plupart des secteurs d'activité, mais aussi une diminution des marges d'exploitation en raison de la montée de l'inflation.

Notre Groupe, à l'instar de tous ceux du travail temporaire, a de ce fait été indirectement affecté par ces facteurs.

Toutefois, notre Groupe a poursuivi sa politique de croissance et de développement au cours de l'exercice écoulé et est de ce fait parvenu à maintenir un chiffre d'affaires conforme à ses objectifs.

XII. MODIFICATIONS APPORTEES AU MODE DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS INDIVIDUELS, DES COMPTES CONSOLIDES OU AUX METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels et les comptes consolidés qui vous sont présentés ont été établis selon les mêmes formes et les mêmes méthodes que celles qui ont présidé à l'établissement des comptes antérieurs.

XIII. INFORMATIONS SUR LA DECOMPOSITION DU SOLDE DES DETTES ET DES CREANCES

Conformément aux dispositions des articles L.441-14 et D.441-6 du Code de commerce, nous vous présentons en annexe 1 du présent rapport le tableau établi selon le modèle fixé par arrêté du ministre chargé de l'économie qui fait état des factures (i) reçues et émises non réglées à la date de clôture de l'exercice et dont le terme était échu, (ii) des factures reçues et émises ayant connu un retard de paiement au cours de l'exercice.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

XIV. INFORMATIONS RELATIVES AU CAPITAL SOCIAL

– Autocontrôle

Il n'existe aucune action d'autocontrôle au sens des dispositions de l'article L 233-12 du Code de commerce, la Société ne contrôlant aucune société qui détiendrait une participation dans son capital.

– Opérations effectuées par la Société sur ses propres actions

Par application des dispositions de l'article L 225-211 alinéa 2 du Code de commerce, nous vous informons que la Société n'a effectué aucune opération sur ses propres actions entrant dans le cadre de celles prévues aux articles L 225-208 et L 225-209-2 du même code.

XV. APPROBATION DES COMPTES SOCIAUX ANNUELS ET CONSOLIDES ET PROPOSITION D'AFFECTATION DES RESULTATS

- Comptes annuels

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes sociaux annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 25 471 789 €.

Nous vous proposons d'affecter ce résultat de la manière suivante :

- Résultat net ..... 25 471 789 Euros
- A titre de dividendes aux actionnaires, la somme de .....2 550 000 Euros
- Le solde, soit la somme de ..... 22 921 789 Euros au poste « Autres réserves ».

Le dividende par action s'élèverait ainsi à 21,25 €. Il serait mis en paiement dans les délais légaux.

Nous vous rappelons qu'aux termes d'une décision en date du 21 décembre 2023, l'assemblée générale a distribué un dividende d'un montant de 25 000 000 euros, entièrement prélevé sur le compte « autres réserves ».

- Rappel des dividendes antérieurement distribués

En application des dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous indiquons que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Assemblées/Exercices	Actions		Dividende ouvrant droit à l'abattement de 40 %	Dividende n'ouvrant pas droit à l'abattement de 40 %
	Détenues par des personnes physiques	Détenues par des personnes morales		
AG 21 décembre 2023	50	119 950	10 417 €	24 989 583 €
31 décembre 2022	200	119 800	4 250 €	2 545 750 €
31 décembre 2021	120 000	0	Néant	Néant
1er décembre 2021	120 000	0	7 000 000 €	Néant
31 décembre 2020	120 000	0	Néant	Néant

- **Comptes consolidés**

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 12 712 356 €.

XVI. AUTRES INFORMATIONS

- **Montant des dépenses et charges fiscalement non déductibles**

Conformément aux dispositions de l'article 223 du Code général des impôts, nous vous signalons que le résultat de l'exercice tient compte d'une somme de 22 598 €, correspondant à des charges non déductibles du résultat fiscal selon les dispositions de l'article 39-4 du même code.

- **Intégration fiscale**

Nous vous rappelons que la Société est intégrée fiscalement avec la société SOVITRAT 01 depuis le 1er janvier 2018.

XVII. CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L.227-10 DU CODE DE COMMERCE

Au terme des dispositions de l'article L 227-10 du Code de commerce, le commissaire aux comptes ou, s'il n'en a pas été désigné, le président de la Société présente aux associés un rapport sur les conventions intervenues directement ou par personne interposée entre la Société et son président, l'un de ses dirigeants, l'un de ses actionnaires disposant d'une fraction des droits de vote supérieure à 10 % ou, s'il s'agit d'une société actionnaire, la société la contrôlant au sens de l'article L 233-3.

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Le Commissaire aux comptes indique dans son rapport spécial qu'aucune convention relevant des dispositions de l'article L 227-10 du Code de commerce n'a été conclue au cours de l'exercice écoulé.

XVIII. MANDAT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LA SOCIETE

Nous vous rappelons qu'en suite de la démission de la société PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES, le 30 décembre 2023, il a été pourvu au remplacement de cette dernière pour la durée restant à courir de son mandat, par la société ORFIS (RCS LYON 957 509 045).

Nous vous informons que le mandat de la société **ORFIS,** co-commissaire aux comptes titulaire, arrive à expiration au terme de la présente assemblée et vous proposons de le renouveler pour une durée de six (6) exercices qui expirera lors de la décision de la collectivité des associés qui statuera sur les comptes de l'exercice social devant se clore le 31 décembre 2029.

XIX. CONCLUSION

En conclusion, nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément et que vous voudrez bien donner à votre président quitus de sa gestion pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

Signature :

Le Signataire est convenu de procéder à la signature électronique des présentes par l'intermédiaire de la plateforme Eurosign sur https://app.eurosign.com/ qui satisfait aux dispositions de l'article 1367 du Code civil et aux normes RGS et eIDAS.

Le Président
Serge MATHIEU

Signed with **Eurosign**
Serge MATHIEU
Serge MATHIEU
s.mathieu@groupenovali.com

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

900

	Article D.441 I.-1° : Factures *reçues* non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D.441 I.-2° : Factures *émises* non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					
	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranches de retard de paiement												
Nombre de factures concernées	148					397	0					809
Montant total des factures concernées TTC	108 343	75 816	15 878	28 356	309 585	429 636	1 748 435	3 648	11 846	4 596	260 432	280 522
							CA composé en partie de transferts de charges pour le calcul du pourcentage des créances clients sur le chiffre d'affaire					
Pourcentage du montant total des achats de l'exercice TTC	2,40%	1,68%	0,35%	0,63%	6,87%	9,53%						
Pourcentage du chiffre d'affaire de l'exercice préciser HT							20,72%	0,04%	0,14%	0,05%	3,09%	3,32%

(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées

Nombre de factures exclues		0
Montant total des factures exclues HT		0,00

(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal article L.441-6 ou article L.443-1 du Code de commerce)

Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement	Délais contractuels : 30jours	Délais contractuels : *45 jours*
	Délais légaux : *30 jours*	Délais légaux : *45 jours*

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Annexe 2

Société Forme	RCS	SIRET	Siège + Ets	Adresse
SOVITRAT 01 SA	314 887 126	00253	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00287	Ets 2nd	143 rue d'Athènes (59777) Lille
		00238	Ets 2nd	9 avenue Anatole France (59410) Anzin
		00154	Ets ppl	24 Rue de Saint Quentin (75010) Paris
		00188	Ets 2nd	14 rue du Général Leclerc (95310) St Ouen l'Aumone
		00147	Ets 2nd	6 avenue Carnot (78190) Trappes
		00261	Ets 2nd	9 rue des petits hôtels (75010) Paris
SOVITRAT 02 SAS	421 183 658	00036	Siège	C/o VEATIS 4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00077	Ets 2nd	60 cours Gambetta (69007) Lyon
		00069	Ets 2nd	8 rue Germain Soufflot (78180) Montigny-le-Bretonneux
		00051	Ets 2nd	143 rue d'Athènes (59777) Lille
SOVITRAT 03	450 040 928	00027	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00068	Ets 2nd	27 avenue Pierre Semard (19100) Brive-la-Gaillarde
		00050	Ets 2nd	25 b rue Victor Hugo (91260) Juvisy-sur-Orge
SOVITRAT 04	450 042 601	00036	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00028	Ets ppl	7 avenue Antoine Dutriévoz (69100) Villeurbanne
		00044	Ets 2nd	7 rue des sœurs blanches (59140) Dunkerque
SOVITRAT 05	450 619 697	00011	Siège + ppl	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00037	Ets 2nd	5 rue Saint Germain l'Auxerrois (75001) Paris
SOVITRAT 06	484 140 777	00018	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00091	Ets 2nd	8 avenue José Nobre (13500) Martigues
		00034	Ets 2nd	9 avenue Anatole France (59410) Anzin
SOVITRAT 07	484 140 801	00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00032	Ets 2nd	18 boulevard Maréchal Foch (38000) Grenoble
		00040	Ets ppl	143 rue d'Athènes (59777) Lille
SOVITRAT 08	484 140 827	00011	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00060	Ets 2nd	7 avenue Antoine Dutriévoz (69100) Villeurbanne
		00029	Ets ppl	69 rue de Maubeuge (75010) Paris
SOVITRAT 09		00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

	484 140 900	00057	Ets 2nd	42 avenue du six juin (14000) Caen
		00040	Ets 2nd	16 place de l'hôtel de ville (74600) Annecy
SOVITRAT 10	484 140 934	00015	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00064	Ets ppl	8 avenue José Nobre (13500) Martigues
		00072	Ets 2nd	559 avenue de l'Europe (34170) Castelnau-le-Lez
		00056	Ets 2nd	1 rue Rocroy (75010) Paris
SOVITRAT 11	484 592 563	00015	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00056	Ets 2nd	91 avenue Thiers - 1 rue de nuits (33100) Bordeaux
		00049	Ets ppl	140 rue du Faubourg Saint Martin (75010) Paris
		00064	Ets 2nd	8 rue Germain Soufflot (78180) Montigny-le-Bretonneux
SOVITRAT 12	439 872 912	00068	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00100	Ets ppl	60 cours Gambetta (69007) Lyon
		00092	Ets 2nd	Le Colisee - 139 avenue Aristide Briand (35000) Rennes
SOVITRAT 13	507 509 776	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00062	Ets ppl	25 allée Louis Lépine ZAC Chapotin (69970) Chaponnay
		00070	Ets 2nd	2 Rue du Cercle Roissy en France (95700)
SOVITRAT 14	517 715 637	00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
			ets 2nd	Toulouse : pas d'adresse ?
		00040	Ets ppl	8 rue Germain Soufflot (78180) Montigny-le-Bretonneux
SOVITRAT 15	534 652 052	00018	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00042	Ets 2nd	1 place du Roi George (57000) Metz
		00034	Ets ppl	7 rue des sœurs blanches (59140) Dunkerque
SOVITRAT 16	535 041 206	00017	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00041	Ets 2nd	20 avenue du huit mai 1945 (13700) Marignane
		00058	Ets ppl	65 avenue des Minimes (31200) Toulouse
SOVITRAT 17	535 041 149	00019	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00043	Ets 2nd	17 rue Charles de Gaulle (42000) Saint Etienne
		00035	Ets ppl	69 rue de Maubeuge (75010) Paris
SOVITRAT 18	788 652 543	00018	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00026	Ets ppl	24 Rue de Saint Quentin (75010) Paris
		00034	Ets 2nd	155 avenue Franklin Roosevelt (83000) Toulon

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

SOVITRAT 19	788 652 626	00011	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00052	Ets ppl	10 rue Louise Michel (67200) Strasbourg
		00045	Ets 2nd	13 rue Jules Ferry (91300) Massy
SOVITRAT 20	788 771 293	00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00065	Ets 2nd	10 rue Louise Michel (67200) Strasbourg
		00057	Ets ppl	91 avenue Thiers - 1 rue de nuits (33100) Bordeaux
SOVITRAT 21	798 650 040	00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00024	Ets 2nd	7 avenue Antoine Dutriévoz (69100) Villeurbanne
		00032	Ets ppl	13 rue Jules Ferry (91300) Massy
SOVITRAT 22	798 650 065	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00039	Ets ppl	Le Colisee - 139 avenue Aristide Briand (35000) Rennes
			Ets 2nd	25 allée Louis Lépine ZAC Chapotin (69970) Chaponnay
SOVITRAT 23	804 895 928	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00039	Ets 2nd	10 B route de Saint-Paul (26700) Pierrelatte
		00021	Ets ppl	9 avenue Anatole France (59410) Anzin
SOVITRAT 24	805 256 468	00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00044	Ets ppl	8 rue Germain Soufflot (78180) Montigny-le-Bretonneux
SOVITRAT 25	804 895 902	00018	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00042	Ets 2nd	35 route de Vannes (44100) Nantes
		00034	Ets ppl	130 Rue du Molinel - Lille (59800) Lille
SOVITRAT 26	813 889 284	00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
			Ets 2nd	60 cours Gambetta (69007) Lyon
		00028	Ets ppl	20 avenue du huit mai 1945 (13700) Marignane
SOVITRAT 27	813 888 641	00012	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00046	Ets ppl	2 Rue du Cercle Roissy en France (95700)
		00038	Ets 2nd	3 quai Amiral Bergeret (64100) Bayonne
SOVITRAT 28	823 233 838	00015	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00023	Ets 2nd	91 avenue Thiers - 1 rue de nuits (33100) Bordeaux
		00031	Ets ppl	18 boulevard Maréchal Foch (38000) Grenoble
SOVITRAT 29	823 233 846	00018	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
			Ets ppl	559 avenue de l'Europe (34170) Castelnau-le-Lez
		00034	Ets ppl	35 route de Vannes (44100) Nantes
SOVITRAT 30		00014	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

	823 233 853	00048	Ets ppl	2 rue André Moinier (63000) Clermont-Ferrand
		00022	Ets 2nd	13 rue Jules Ferry (91300) Massy
SOVITRAT 31	823 233 879	00019	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00043	Ets 2nd	5 rue Louis Maurel (13006) Marseille
		00035	Ets ppl	42 avenue du six juin (14000) Caen
SOVITRAT 32	823 233 887	00012	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00020	Ets ppl	7 avenue Antoine Dutriévoz (69100) Villeurbanne
		00053	Ets 2nd	2 Rue du Cercle Roissy en France (95700)
SOVITRAT 33	831 740 485	00014	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00030	Ets 2nd	16 place de l'hôtel de ville (74600) Annecy
		00022	Ets ppl	1 rue Rocroy (75010) Paris
SOVITRAT 34	831 740 550	00015	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00023	Ets ppl	140 rue du Faubourg Saint Martin (75010) Paris
SOVITRAT 35	832 556 393	00011	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00029	Ets ppl	69 rue de Maubeuge (75010) Paris
SOVITRAT 36	832 556 476	00014	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
			ets 2nd	57 avenue de Grammont (37000) Tours
		00022	Ets ppl	140 rue du Faubourg Saint Martin (75010) Paris
SOVITRAT 37	832 556 575	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00039	Ets ppl	17 rue Charles de Gaulle (42000) Saint Etienne
SOVITRAT 38	832 556 658	00017	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00041	Ets 2nd	25 allée Louis Lépine ZAC Chapotin (69970) Chaponnay
		00025	Ets ppl	5 rue Saint Germain l'Auxerrois (75001) Paris
SOVITRAT 39	832 556 682	00017	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00033	Ets ppl	8 avenue José Nobre (13500) Martigues
SOVITRAT 40	832 556 740	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00021	Ets ppl	91 avenue Thiers - 1 rue de nuits (33100) Bordeaux
SOVITRAT 41	844 780 569	00019	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00027	Ets ppl	65 avenue des Minimes (31200) Toulouse
SOVITRAT 42	844 780 585	00015	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00023	Ets ppl	7 rue des sœurs blanches (59140) Dunkerque

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

		00031	Ets 2nd	191 rue de la République (73300) Sain-Jean-de-Maurienne
SOVITRAT 43	844 780 593	00019	Siège + ppl	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00027	Ets 2nd	5 rue Louis Maurel (13006) Marseille
SOVITRAT 44	878 305 531	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00021	Ets ppl	130 Rue du Molinel - Lille (59800) Lille
		00039	Ets 2nd	7 avenue Antoine Dutriévoz (69100) Villeurbanne
SOVITRAT 45	878 305 747	00015	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00023	Ets ppl	60 cours Gambetta (69007) Lyon
		00031	Ets 2nd	57 avenue de Grammont (37000) Tours
SOVITRAT 46	878 305 556	00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00028	Ets ppl	24 Rue de Saint Quentin (75010) Paris
SOVITRAT 47	879 101 541	00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00032	Ets 2nd	1 place du Roi George (57000) Metz
		00040	Ets 2nd	28 avenue de la Liberté (83120) Sainte-Maxime
		00024	Ets ppl	155 avenue Franklin Roosevelt (83000) Toulon
SOVITRAT 48	878 305 606	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00021	Ets ppl	3 quai Amiral Bergeret (64100) Bayonne
SOVITRAT 49	878 343 649	00017	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
			Ets ppl	25 allée Louis Lépine ZAC Chapotin (69970) Chaponnay
		00033	Ets 2nd	24 rue Chanzy (33500) Libourne
SOVITRAT 50	890 231 723	00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00036	Ets ppl	135 Avenue Pierre Semard - 84000 Avignon
SOVITRAT 51	890 231 699	00012	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00046	Ets ppl	24 rue de la fauconnière Seyssinet Pariset
		00038	Ets 2nd	8 rue Germain Soufflot (78180) Montigny-le-Bretonneux
SOVITRAT 52	890 231 772	00017	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00025	Ets ppl	139 avenue Aristide Briand (35000) Rennes
SOVITRAT 53	890 231 780	00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00028	Ets ppl	143 rue d'Athènes (59777) Lille
SOVITRAT 54	890 231 806	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00021	Ets ppl	2 rue André Moinier (63000) Clermont-Ferrand
SOVITRAT 55		00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

	910 193 192		ets ppl	9 avenue Anatole France (59410) Anzin
SOVITRAT 56	910 193 234	00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00044	Ets 2nd	135 Avenue Pierre Semard - 84000 Avignon
		00028	Ets ppl	78 rue du Norrdfeld (68100) Mulhouse
SOVITRAT 57	905 154 829	00014	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00030	Ets 2nd	91 avenue Thiers - 1 rue de nuits (33100) Bordeaux
		00022	Ets ppl	5/7 avenue de Poumeyrol (69300) Caluire-et-Cuire
SOVITRAT 58	905 154 407	00019	Siège + ppl	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00027	Ets 2nd	28 avenue de la Liberté (83120) Sainte-Maxime
SOVITRAT 59	910 234 038	00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00024	Ets ppl	20 avenue du huit mai 1945 (13700) Marignane
		00032	Ets 2nd	27 avenue Pierre Semard (19100) Brive-la-Gaillarde
SOVITRAT 60	910 193 275	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00039	Ets ppl	6 boulevard robert schuman Arras
SOVITRAT 61	910 193 317	00013	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00021	Ets ppl	24 Rue de Saint Quentin (75010) Paris
SOVITRAT 62	910 233 956	00010	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00028	Ets ppl	1 rue Rocroy (75010) Paris
SOVITRAT 63	910 193 325	00016	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00024	Ets ppl	775 avenue de la Plaine (06250) Mougins
SOVITRAT 64	910 193 374	00014	Siège	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		00030	Ets 2nd	10B route de Saint-Paul 26700 Pierrelatte
		00022	Ets ppl	16 rue Saint Spire 91100 Corbeil-Essones
AXESS INTERIM	500 024 765	00033	Siège	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon
		00025	Ets ppl	25 rue Brisout de Barneville (76100) Rouen
AXESS GC	918 339 276	00019	Siège	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon
		00027	Ets ppl	25 rue Brisout de Barneville (76100) Rouen
TALENTYS RH	878 341 205	00010	Siège + ppl	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon
		00036	Ets 2nd	270 avenue de la République (59110) La Madeleine
		00044	Ets 2nd	143 rue d'Athènes (59777) Lille
KEYS RH		00013	Siège +	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

	831 070 495		ppl	
		00021	Ets 2nd	143 cours Emile Zola (69100) Villeurbanne
KEYS EVENTS	910 631 563	00012	Siège	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon
		00020	ets ppl	54 Boulevard Déodat de Séverac 31300 Toulouse
SOCIETE AUXILIAIRE TRAVAIL TEMPORAIRE - SATT	339 877 730	00186	Siège	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon
		00178	Ets 2nd	29 avenue du Drapeau (21000) Dijon
		00012	Ets ppl	18 rue du petit Mouesse (58000) Nevers
		00160	Ets 2nd	33 rue Guerin (71400) Autun
		00020	Ets 2nd	Résidence Saint Alexandre - 13 rue Docteur Mauchamp (71100) Chalon-sur-Saône
		00194	Ets 2nd	183 rue Maréchal Foch (71200) Creusot
		00152	Ets 2nd	Centre commercial Les Alouettes - Avenue des Alouettes (71300) Montceau-les-Mines
SATT Indus	910 579 903	00014	Siège	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon
		00022	Ets ppl	33 rue Guerin (71400) Autun
SATT GC	912 498 862	00016	Siège	29 rue commandant Faurax (69006) Lyon
		00024	Ets ppl	29 avenue du Drapeau (21000) Dijon
SOV INSERTION	987533379	00010	Siège ppl	4 rue Duguesclin (69006) Lyon
		en attente	ppl	135 Avenue Pierre Semard 84000 Avignon
SATT 02	978501146	00010	Siège	29 rue commandant Faurax (69006)
		00028	ets ppl	Résidence Saint Alexandre - 13 rue Docteur Mauchamp -71100 Chalon sur saone

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

ORFIS
79 boulevard de Stalingrad
69100 Villeurbanne

SARL OHAYON
5 rue Saint Maximin
69003 LYON

NOVALI

Société par actions simplifiée au capital de 1.200.000 euros

Siège social : 4 rue Duguesclin - 69006 LYON

RCS de Lyon 431 934 603

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

NOVALI

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

A l'assemblée générale de la société NOVALI SAS,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société NOVALI SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL D'AUDIT

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

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

INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du

- 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport pour la SARL OHAYON
- 31 décembre 2023 à la date d'émission de notre rapport pour ORFIS

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDES

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITÉS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES CONSOLIDES

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Lyon et Villeurbanne, le 24 juin 2024

Les commissaires aux comptes

ORFIS

Signé électroniquement le 24/06/2024 par Nicolas Touchet



Nicolas TOUCHET

OHAYON

Signé électroniquement le 24/06/2024 par Carine Montjouvent

jesignexpert.com

Carine MONTJOUVENT

États financiers

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat		2023	2022
Chiffre d'affaires	**11**	**211 052 767**	**202 609 530**
Autres produits d'exploitation	**12**	**3 411 795**	**2 994 030**
Achats consommés	**13**	**(1 258 763)**	**(929 034)**
Charges de personnel	**16**	**(157 587 974)**	**(152 955 293)**
Charges externes	**14**	**(33 089 410)**	**(27 692 945)**
Impôts et taxes	**15**	**(4 843 488)**	**(5 191 744)**
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**17**	**(2 224 959)**	**(2 072 506)**
Opérations en commun			
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		**15 459 968**	**16 762 038**
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		**15 459 968**	**16 762 038**
Résultat Financier	**18/19**	**3 499 478**	**2 346 335**
Résultat exceptionnel	**20/21**	916 138	32 915
Impôts sur les résultats		**(5 345 017)**	**(4 990 425)**
Résultat net des entreprises intégrées		**14 530 567**	**14 150 863**
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence	**23**	(51 141)	(220 725)
Résultat net de l'ensemble consolidé		**14 479 427**	**13 930 138**
Intérêts minoritaires		1 767 071	1 702 227
Résultat net (part du groupe)		**12 712 356**	**12 227 911**
Résultat net (Part du groupe)		12 712 356	12 227 911
Résultat par action		105,94	101,90
Résultat dilué par action		105,94	101,90

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	**2**	**6 435 656**	**6 173 232**
Dont Ecarts d'acquisition	*1*	*4 550 742*	*4 550 742*
Immobilisations corporelles	**2**	**18 370 843**	**18 416 242**
Immobilisations financières	**3**	**21 163 222**	**17 047 987**
Titres mis en équivalence		**1 025 893**	**1 144 447**
Actif immobilisé		**46 995 614**	**42 781 907**
Stocks et en-cours	**4**	**58 375**	**125 600**
Clients et comptes rattachés	**6**	**51 881 223**	**49 819 178**
Autres créances et comptes de régularisation	**6**	**8 441 684**	**7 126 518**
Dont Impôts différés Actif		*248 954*	*157 640*
Valeurs mobilières de placement	**7**	**61 064 764**	**73 580 550**
Disponibilités		**9 631 997**	**15 443 323**
Actif circulant		**131 078 043**	**146 095 170**
Total Actif		**178 073 658**	**188 877 077**
Capital		**1 200 000**	**1 200 000**
Primes liées au capital			
Réserves		**82 617 532**	**98 009 842**
Résultat net (Part du groupe)		**12 712 356**	**12 227 911**
Capitaux propres (Part du groupe)		**96 529 887**	**111 437 753**
Intérêts minoritaires		**3 728 208**	**6 194 111**
Total des capitaux propres		**100 258 095**	**117 631 864**
Autres fonds propres			
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	**8**	**1 073 349**	**765 536**
Provisions		**1 073 349**	**765 536**
Dettes financières	**9**	**17 560 011**	**18 835 916**
Fournisseurs et comptes rattachés	**10**	**2 040 692**	**1 995 569**
Autres dettes et comptes de régularisation	**10**	**57 141 510**	**49 648 192**
Dont Impôts différés Passif		*117 543*	*117 543*
Dettes		**76 742 213**	**70 479 676**
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition			
Total Passif		**178 073 658**	**188 877 076**

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.12	2022.12
Résultat net total des entités consolidées	**14 479 427**	**13 930 138**
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	2 455 743	1 380 186
Variation de l'impôt différé	(91 264)	228 520
Élimination des plus ou moins-values de cessions d'actifs	17 238	(35 407)
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE	51 141	220 725
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	106	(6 283)
Marge brute d'autofinancement	**16 912 390**	**15 717 880**
Dividendes reçus des mises en équivalence	(50 000)	
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	631 465	(266 853)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	**17 493 855**	**15 451 027**
Acquisitions d'immobilisations	(7 353 845)	(8 036 462)
Cessions d'immobilisations		133 655
Réduction des autres immobilisations financières	737 085	5 196 367
Incidence des variations de périmètre		(42 023)
Dettes et créances sur acquisitions et cessions		2 124 630
Opérations internes Haut de Bilan	(308)	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	**(6 617 068)**	**(623 833)**
Émissions d'emprunts	4 315	1 379 383
Remboursements d'emprunts	(1 290 672)	(1 297 556)
Dividendes versés des filiales	(4 244 159)	(670 636)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(27 500 000)	100 000
Augmentations / réductions de capital	11 000	
Dividendes à payer	3 562 247	(6 000 000)
Variation nette des concours bancaires		118
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	**(29 457 269)**	**(6 488 692)**
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(4 312)	3 388
Variation de change sur autres postes du bilan		
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	**(4 312)**	**3 388**
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	**(18 584 793)**	**8 341 891**
Trésorerie : ouverture	86 288 766	77 946 875
Trésorerie : ouverture	**86 288 766**	**77 946 875**
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass./ Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	**67 703 973**	**86 288 766**

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2021	**1 200 000**		**84 788 798**		**204**	**13 214 925**	**99 203 928**	**4 998 557**
Affectation du résultat N-1			13 214 925			(13 214 925)		
Distribution/ brut versé			(10 002)				(10 002)	(660 636)
Var. de capital en numéraire et souscrip			236				236	32 864
Résultat						12 227 911	12 227 911	1 702 227
Autres augmentations, diminutions			(88 542)				(88 542)	11 856
Reclassement, restructuration et changement de méthode			20 171				20 171	
Ecart de conversion, effet de change					2 936		2 936	
Variations de périmètre			81 113				81 113	109 244
Autre			1			(0)	1	0
2022	**1 200 000**		**98 006 702**		**3 140**	**12 227 911**	**111 437 753**	**6 194 111**
Affectation du résultat N-1			12 227 911			(12 227 911)		
Distribution/ brut versé			(27 600 839)				(27 600 839)	(4 244 159)
Var. de capital en numéraire et souscrip								11 000
Résultat						12 712 356	12 712 356	1 767 071
Autres augmentations, diminutions			(15 568)				(15 568)	184
Ecart de conversion, effet de change					(3 843)		(3 843)	
Autre			28			(0)	28	0
2023	**1 200 000**		**82 618 235**		**(704)**	**12 712 356**	**96 529 887**	**3 728 208**

Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

Présentation du groupe

La SAS Novali, société tête de groupe du groupe Novali, anime un ensemble de sociétés qu'elle contrôle directement ou indirectement.

Novali a organisé le groupe en cinq branches d'activité :

- Les ressources humaines/travail temporaire
- Le recrutement
- L'événementiel
- L'hôtellerie et parahôtellerie
- Les autres participations minoritaires

Le périmètre de consolidation présente les différentes sociétés constituant ces branches.

Novali dispose de comités stratégiques visant à animer ses branches d'activité et à définir la stratégie à adopter dans la gestion de celles-ci.

Par ailleurs, Novali siège dans les organes de direction, de surveillance et/ou dans les comités stratégiques de la majorité de ses filiales ou sous-filiales consolidées.

L'activité de la holding, la SAS Novali, animatrice de ses filles et petites filles, a été particulièrement marquée en 2023 par son soutien dans la gestion administrative, financière et humaine de la gestion de la crise économique et notamment de la gestion de l'inflation ainsi que dans la stratégie à mener en période de hausse des taux d'intérêts.

La Société ne constate pas d'impact direct significatif en lien avec la guerre en Ukraine, celle-ci n'intervenant pas sur le marché russe directement ou indirectement.

En revanche, le conflit en Ukraine a entrainé une hausse brutale du prix des matières premières et une inflation conséquente et une déstabilisation du marché du BTP. Cela a eu pour effet d'impacter directement nos clients sur le marché français et ce, dans les principaux secteurs dans lesquels le groupe opère.

La branche RH/travail temporaire

SOVITRAT, créé en 1979, a déployé un réseau comportant au 31 décembre 2023, 64 sociétés qui exploitent des agences se situant dans le Nord, l'Île de France, les régions, Rhône-Alpes, Sud-est, Midi-Pyrénées, Aquitaine, Alsace et Nord-Ouest.

Ce réseau national permet d'optimiser l'offre auprès de l'ensemble des acteurs économiques.

SOVITRAT est adhérent du syndicat de la profession PRISM'EMPLOI, et partenaire du réseau APRIME.

Toutes ses agences sont certifiées RSE NORME 26000, et certaines ont la certification MASE ou CEFRI.

Initié dès 2019 par l'acquisition de la société AXESS INTERIM, société de travail temporaire basée à Rouen, et la création de la société TALENTYS RH pour développer la gestion du temps partagé et de la société de travail temporaire KEYS RH à Lyon en 2020, cette stratégie s'est poursuivie en intégrant la société SATT, le réseau de 7 agences de travail temporaire basées en Centre Bourgogne sur l'exercice après en avoir acquis les titres fin décembre 2021.

En 2022, la branche Rh/Travail temporaire a aussi acquis le fonds de commerce de la société D'accord France à Sainte Maxime après 2 ans de location-gérance et le fonds de commerce de la société ROSAE Intérim à Mougins.

Dans la poursuite de cette stratégie, le groupe a acquis un fonds de commerce de travail temporaire à Strasbourg en octobre 2023.

La branche recrutement

La branche recrutement de NOVALI a été constituée lors de l'acquisition en 2019 des entités CL CONSULTING et LASKIER CONSULTING SWITZERLAND afin de développer l'activité recrutement du Groupe en France et en Suisse.

CL CONSULTING est une marque Lyonnaise du recrutement depuis 10 ans. Elle est spécialisée dans le recrutement de profils TOP/MIDDLE MANAGEMENT notamment dans les domaines du luxe, de la pharmaceutique et de la logistique.

Le groupe NOVALI a réalisé deux acquisitions de sociétés de recrutement sur 2021 :

- ATRIX INTERNATIONAL (sociétés HBDI et ADB International) : cabinet de chasse de tête basé à Paris et Lyon
- ALTURION : société de recrutement basée à Nantes et Lyon dont le fonds de commerce a été repris par la société CL CONSULTING dans le cadre d'une liquidation judiciaire.

L'année 2023 a été axée sur la mise en place d'un ATS commun à toutes les structures.

La branche évènementielle

Par l'intermédiaire de NOVAL'EVENTS, créée en juin 2016, NOVALI anime un ensemble de sociétés œuvrant dans l'organisation d'événements publics ou privés dans le cadre du monde sportif, du monde artistique, de l'objet d'art ancien ou contemporain, de l'antiquité, l'organisation et la promotion de tous événements, foires, salons dans ces mêmes secteurs, la gestion d'espaces d'animations et d'expositions.

Après des années délicates résultants de la pandémie mondiale liée au COVID, les activités culturelles et sportives sont désormais revenues à un niveau d'activité normale.

Novali continue à animer ses différentes filiales dans leur restructuration et leur développement.

Novali a notamment accompagné le groupe GM SPORT dans le rachat des associés minoritaire du tournoi de tennis WTA 250 de Lyon et par la suite à la fusion de celui avec le tournoi WTA 250 Strasbourg et l'évolution en tournoi WTA 500.

Novali a également renforcé son activité dans le Sport professionnel en prenant une participation minoritaire dans INS SPORT société contrôlant le club sportif LDLC ASVEL (club de basket).

La branche hôtellerie

NOVALI a créé cette branche d'activité en 2018 en constituant la société NOVAL'RESORT et en initiant des investissements immobiliers dans des zones touristiques.

La rénovation du premier projet s'est terminée en 2022. La saison estivale 2023 a été un succès sur les deux villas.

NOVALI entend poursuivre sa croissance dans ce secteur d'activité en procédant à des acquisitions dans des zones géographiques à forte attractivité touristique.

La branche autres participations

Cette branche regroupe les autres participations de Novali.

Novali dispose de participations minoritaires dans différentes sociétés ayant pour la plupart un lien direct ou indirect avec les autres banches du groupe (Dématérialisation, club sportif, fournisseurs stratégiques, presse…).

Elle dispose d'une influence significative dans trois d'entre-elles (AKCEO, AMPERE SA, FINANCIERE DES CONFLUENTS) et siège dans les organes de surveillance ou de direction des plus significatives ou stratégiques pour les autres branches du groupe.

Faits marquants de l'exercice

Novali, holding animatrice

Novali poursuit la digitalisation du groupe par le déploiement d'outils numériques (dématérialisation des factures fournisseurs, gestion de payes avec une interface collaborateurs interactif, etc.).

Novali a poursuivi ses investissements matériels informatiques pour assurer la sécurisation des données informatiques ainsi que des infrastructures informatiques de la branche TT /RH et recrutement.

Novali a été particulièrement impliquée sur l'exercice 2023 dans les projets de développement du groupe et dans la transformation du groupe.

La branche RH/travail temporaire

Sous l'impulsion de NOVALI, la branche « ressources humaines/travail temporaire » a poursuivi son développement commercial de l'activité « travail temporaire » ainsi que le renforcement de son offre « PHYGITAL » par l'extension de son réseau pour la branche « ressources humaines/travail temporaire ».

Au particulier, Novali, pour renforcer sa présence sur la région ALSACE a procédé :

- à l'acquisition d'un fonds de commerce situé à Strasbourg en octobre 2023, SAMINTER'S. Ce fonds de commerce spécialisé dans les clients « retails » va permettre à la branche « ressources humaines travail temporaire » de déployer l'ensemble de ses accords-cadres et ainsi renforcer ses positions ;

Dans le même temps, NOVALI a poursuivi ses investissements dans la digitalisation au travers :

- Des développements faits dans l'amélioration et l'implémentation de nouvelles fonctionnalités sur son application métier « SOV by SOVITRAT » ;
- Du déploiement en test sur 10 agences du groupe d'une nouvelle solution de gestion de nos bases de données candidats et salariés afin des fonctionnalités plus dynamiques, telles que l'IA générative, la gestion des agendas, et un CRM. L'outil développé par la société CLICK N WORK a été retenu. Si le test est concluant, cet outil viendra en lieu et place de JOB+
- De la poursuite du projet « ONE PLATFORM » accompagné par AMILTONE avec pour objectif de fluidifier les informations collectées sur l'ensemble des outils digitaux, et ainsi améliorer la productivité et l'efficacité opérationnelle et fonctionnelle ;
- Du renforcement des équipes en charge de la transformation digitale et ce afin d'accompagner la branche « ressources humaines/travail temporaire » dans la formation, le déploiement et la mise en œuvre des outils digitaux à destination de la force commerciale. Dans ce cadre, il a été décidé de lancer une consultation afin de nous faire accompagner par un cabinet externe dès 2024 qui aura pour mission d'auditer les outils et pratiques, et de proposer un plan d'accompagnement ;

- Du déploiement en test d'un outil digital afin de gérer l'ensemble du processus de la gestion de la formation (demande/gestion des fournisseurs/optimisation/…). L'outil retenue est « place de la formation » ;
- De l'équipement en interne d'outils pour développer l'activité commerciale avec la mise en place en test sur 8 départements de la plateforme attributions de marchés qui recense tous les chantiers en tous corps d'états sur l'ensemble des zones avec les contractants retenus ;
- Poursuite de la refonte des sites internet afin d'uniformiser et relier l'ensemble de nos marques au sein de la branche « ressources humaines/travail temporaire ».

La branche recrutement

Le groupe Novali a mis en place d'un ATS commun aux 3 marques.

La branche évènementielle

Novali est intervenu auprès des différentes entités pour les aidées dans la définition et l'application de leur stratégie de rebond post crise sanitaire. Selon les participations, les plans de reprise ont été plus ou moins efficaces.

- Savoie communication (Intégration globale)

  La société a connu une année 2023 très active commercialement et le résultat est in bonis notamment grâce à la finalisation des marchés importants lors des mondiaux de ski et avec des marques de luxe dans la station de Courchevel.

- L'isle (Intégration globale)

  Le village des antiquaires a réalisé une année satisfaisante en termes d'activité commerciale.

- La participation dans GM Sport (Mise en équivalence)

  La société a repris une activité intense et voit ses événements croitre. Le partie tennis de GM SPORT se développement considérablement notamment sous la houlette du tournoi de tennis de Montpellier qui continue sa progression et devient une date importante à sa mesure.

  Par ailleurs, GM SPORT continue sa diversification dans de nouveau événement tel que le marathon de Rouen.

  L'organisation des événements autour du basket perdure et amène une visibilité et notoriété forte au groupe.

- La cimenterie et compagnie de portland (Mise en équivalence)

  Les événements sur ces lieux (exploitation par bail précaire de la Cimenterie d'Albigny) n'ont malheureusement pas pu reprendre, les résultats des deux sociétés sont dégradés. Toutefois, la valeur intrinsèque du l'ensemble immobilier sécurise la valeur de ces sociétés (et de l'écart d'acquisition constatés dans les comptes consolidés)

- Lab Event Factory (Mise en équivalence)

  La société d'Evénementiel a beaucoup souffert de la crise COVID 19 et a fait l'objet d'une forte restructuration sur l'exercice 2023 permettant d'obtenir un résultat 2023 à l'équilibre.

  .

- Bel Air Camp (Mise en équivalence)

  Bien que le modèle économique soit encore à affiner pour arriver à trouver un niveau de rentabilité suffisant, NOVALI a accompagné la société à la création de la filiale bel Air Textile qui développe un espace de coworking industriel à destination de l'industrie du textile.

Par ailleurs, Noval'Events a poursuivi ses prises de participation minoritaire dans le monde de l'événementiel en participant à l'augmentation du capital de la SAS INS qui détient la majorité de la SASP LDLC ASVEL.

La branche hôtellerie

La société NOVAL RESORT gère deux biens en Grèce.

La saison d'été a été un succès pour les deux biens et a permis à la structure de stabilisé la génération de trésorerie.

La branche autres participations

Novali a par ailleurs poursuivi ses investissements minoritaires :

- dans la société NEOLIFE en rachetant des actions pour un montant de 135 431 euros,
- dans la société KANOPEE (société d'investissement dans la filière du BTP et des logiciels SAAS) pour un montant de 50 000 euros en participant à une augmentation de capital,
- dans la société de conseil et de formation HOUSE OF LEARNING pour un montant de 250 047 euros,
- dans la société MAELO DARDILY pour un montant de 48 000 euros, club deal ayant pour objet l'investissement dans la société d'un promoteur immobilier.

Méthodes et principes de consolidation

Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant le nouveau règlement ANC 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 publié au Journal Officiel du 31 décembre 2020, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021. Ce nouveau règlement supprime notamment la référence au principe de prédominance de la substance sur la forme et rend certaines méthodes comptables dorénavant obligatoires dans les comptes consolidés.

Les données relatives à l'exercice précédent sont présentées sous le nouveau format mis en place par le règlement ANC 2020-01. L'application de ce nouveau règlement n'a pas d'incidence significative sur le résultat et sur la présentation des comptes consolidés

L'exercice clos au 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2022.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidant est identique à celles des entreprises consolidées à l'exception de :

- La société AKCEO qui clôture son exercice le 30 septembre,

- La société Savoie communication qui clôture son exercice le 30 avril (intégration dans les comptes consolidé d'une situation au 31 décembre 2023).

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
Société Consolidante			
NOVALI	IG	100,00	100,00
Sociétés de la branche RH / Travail temporaire			
SOVITRAT 01	IG	95,00	95,00
SOVITRAT 02	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 03	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 04	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 05	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 06	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 07	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 08	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 09	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 10	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 11	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 12	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 13	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 14	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 15	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 16	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 17	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 18	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 19	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 20	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 21	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 22	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 23	IG	84,55	84,55

SOVITRAT 24	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 25	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 26	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 27	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 28	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 29	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 30	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 31	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 32	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 33	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 34	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 35	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 36	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 37	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 38	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 39	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 40	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 41	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 42	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 43	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 44	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 45	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 46	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 47	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 48	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 49	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 50	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 51	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 52	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 53	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 54	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 55	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 56	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 57	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 58	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 59	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 60	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 61	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 62	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 63	IG	84,55	84,55
SOVITRAT 64	IG	84,55	84,55
AXESS INTERIM	IG	100,00	100,00
AXESS GC	IG	89,00	89.00
SATT	IG	89,00	89,00
SATT INDUS	IG	79,21	79.21
SATT GC	IG	79,21	79.21
SATT 02	IG	79.21	
KEYS RH	IG	60,00	60,00
KEYS EVENTS	IG	60,00	60,00
TALENTYS RH	IG	100,00	100,00
LA FINANCIERE SOVITRAT	IG	99,73	99,73
Sociétés de la branche Recrutement			

CL CONSULTING	IG	100,00	100,00
HBDI	IG	100,00	100,00
ADB INTERNATIONAL	IG	100,00	100,00
LASKIER CONSULTING SWITZERLAND	IG	100,00	100,00
Sociétés de la branche Evénementielle			
NOVAL EVENTS	IG	100,00	100,00
LA COMPAGNIE DE PORTLAND	ME	33,00	33,00
BEL AIR CAMP	ME	33,01	33,01
SAVOIE COMMUNICATION	IG	50,05	50,05
GM SPORT	ME	30,00	30,00
LAB EVENT FACTORY	ME	45,00	45,00
LA CIMENTERIE	ME	41,40	41,40
L'ISLE	IG	69,90	69,90
Sociétés de la branche Hôtellerie			
NOVAL RESORT	IG	100,00	100,00
Sociétés de la branche Autres Participations			
OPEN CITY	IG	70,00	70,00
AKCEO	ME	25,00	25,00
FINANCIERE DES CONFLUENTS	ME	25,00	25,00
AMPERE	ME	33,00	33,00

Variation du périmètre de consolidation

Les sociétés suivantes ont été consolidée pour la première fois :

Branche RH / Travail temporaire

- SATT 02 - création de société

Sociétés non consolidées

La liste des sociétés non consolidées est la suivante :

SOCIETES	% DETENTION DIRECTE	% D'INTERET	Activité
COOP MAG	16.64%	16.64%	Presse
ALGRENN (ex-LES TOQUES BLANCHES DU MONDE)	0.93%	0.93%	Négoce de produits agro-alimentaire
NEOLIFE	3.75%	1.75%	Ingénierie système constructif
GL EVENTS SPORT (PYRAMIDE XV)	0,26%	0.26%	Club de rugby
LOU RUGBY UNIVERSITAIRE	0.31%	0.31%	Club de rugby
STADE METROPOLITAIN	4.05%	4.05%	Club de rugby
GREEN ANGEL CAPITAL	10%	10%	Marchand de biens
SMILE & CREAM	2.54%	2.54%	Fabrication de produits alimentaires
APPARTS INVEST 3	2%	2%	Marchands de biens
SECONDE CHANCE 3	19.61%	19.61%	Société industrielle
ALTHERORA	3.16%	3.16%	Industrie
KANOPEE	5%	5%	Fonds d'investissement filière BTP et numérique
CONFORMITEE	3.66%	3.66%	Services dématérialisés
CYGOGN (Ex BUM)	3.44%	3.44%	Services dématérialisés
BLYND PRODUCTION	1.86%	1.86%	Livre Audio
MALEO GERLAND 2	5%	5%	Activités évènementielles
MAELO DARDILLY	5%	5%	Promotion immobilière
JB LEASER	5.26%	5.26%	Start up du Textile
INS	1.59%	1.59%	Club de Basket
House of Learning	2%	2%	Formation / IA

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

Lorsque les comptes des sociétés étrangères consolidées sont établis dans une devise autre que l'euro, la méthode de conversion retenue est la « méthode du taux de clôture » :

Les états financiers des filiales étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire dans la devise qui est significative de l'activité de la filiale concernée.

La conversion de l'ensemble des actifs et des passifs est effectuée au cours de clôture en vigueur à la date du bilan et la conversion des comptes de résultats est effectuée sur la base du cours moyen annuel.

L'écart de conversion qui en résulte est directement affecté en « Primes et réserves » dans la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres.

Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du plan comptable général (CRC 99-03) et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2002-07 et CRC 2004-06 sur les actifs et leur dépréciation. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

- L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

  Ecarts d'acquisition positifs :

  Un écart d'acquisition représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits dans le poste « Ecart d'acquisition ».

  La transposition de la directive 2013/34/UE du 26 juin 2013 dans le droit comptable par l'ordonnance 2015-900 et le décret 2015-903 du 23 juillet 2015 a modifié les principes régissant la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation de l'écart d'acquisition. Ces nouvelles règles sont applicables pour la première fois à compter du 1er janvier 2016, en l'occurrence pour l'exercice clos le 31 décembre 2016. La société doit au préalable déterminer si l'écart d'acquisition a une durée d'utilisation limitée ou non à partir de l'analyse des caractéristiques pertinentes qui ont conduit à l'opération, notamment sur les aspects techniques, économiques et juridiques. En l'absence de limite prévisible de la durée d'utilisation, l'écart d'acquisition n'est pas amorti, mais fait en revanche annuellement l'objet d'un test de dépréciation, qu'il y ait ou non un indice de perte de valeur. Les dépréciations comptabilisées ne sont jamais reprises en résultat. Les dispositions de première application de ce règlement prévoient la possibilité, par simplification, de continuer à amortir tous les écarts d'acquisition inscrits au bilan consolidé à la clôture de l'exercice précédent, sur la durée d'utilisation antérieurement déterminée. NOVALI a fait le choix de cette option et continue l'amortissement antérieurement constitué de l'écart d'acquisition positif antérieur sur 20 ans. En revanche, pour les nouvelles acquisitions, les écarts d'acquisition feront l'objet d'une analyse de leur d'utilisation au fur et à mesure des acquisitions constatées à compter du 1er janvier 2016.

L'écart d'acquisition figurant à l'actif du bilan concerne :

- La société SOVITRAT 01. Cet écart est amorti sur une durée de 20 ans, soit un amortissement annuel de 87 412 €. Le détail de ce poste est présenté en note 1 de l'annexe aux comptes consolidés ;
- La société GM SPORT. Cet écart d'acquisition ne fait pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;
- La société LA CIMENTERIE. Cet écart d'acquisition ne fait pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;
- La société AXESS INTERIM. Le détail de ce poste est présenté en annexe 1 de la présente consolidation. Cet écart d'acquisition ne fera pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;
- La société CL CONSULTING. Le détail de ce poste est présenté en annexe 1 de la présente consolidation. Cet écart d'acquisition ne fera pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;
- La société Savoie Communication. Le détail de ce poste est présenté en annexe 1 de la présente consolidation. Cet écart d'acquisition ne fera pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;
- La société HBDI. Le détail de ce poste est présenté en annexe 1 de la présente consolidation. Cet écart d'acquisition ne fera pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;
- La société SATT. Le détail de ce poste est présenté en annexe 1 de la présente consolidation. Cet écart d'acquisition ne fera pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;
- La société FINANCIERE DES CONFLUENTS. Le détail de ce poste est présenté en annexe 1 de la présente consolidation. Cet écart d'acquisition ne fera pas l'objet d'un amortissement. La société mère Novali, animatrice du Groupe, estimant que ce fonds de commerce ne se dépréciera pas dans le temps ;

Les écarts d'acquisition ne font pas l'objet de dépréciation, les sociétés acquises conservent leur valeur ou s'apprécient depuis leur entrée dans le groupe.

- Le groupe applique la méthode de référence qui est l'inscription des frais de recherches et développement à l'actif. Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :

  La faisabilité technique en vue de sa mise en vente ;
  L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre
  Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation ;
  L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs ;
  La société dispose des ressources nécessaires à l'achèvement et la vente ;

Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable.

Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en Brevets, marques, droits et valeurs similaires.

Ce poste est constitué des dépenses sont comptabilisées sur la base des prix d'acquisition

Les immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises : 1 à 5 ans

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur cout d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Constructions	20 à 30 ans
Installations générales	3 à 10 ans
Matériel outillage	2 à 10 ans
Matériel de transport	1 à 5 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 à 5 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans

- Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une provision pour dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.
Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks sont valorisés selon la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en comptes de régularisation.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

La société n'est pas concernée.

Contrats de location financement et crédit-bail

Ces éléments sont non significatifs et non stratégiques dans l'ensemble consolidé. Ils ne font donc pas l'objet de retraitement.

Comptabilisation des instruments financiers

Modalités de calcul du résultat par action : Le résultat par action correspond au résultat net consolidé part du groupe se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice. Aucun instrument dilutif ayant été émis le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite et autres avantages accordés au personnel à long terme concernent exclusivement les salariés permanent en activité. Les salariés Intérimaires de la Branche Travail Temporaire ne sont pas pris en compte du fait de la nature même de leurs contrats.

Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation en provision pour risques et charges mais sont mentionnés en engagements hors bilan et explicités en note 26 de l'annexe.

Changements de méthodes

Néant.

Notes annexes sur les postes du bilan

Note 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	6 298 979	6 298 979						
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 748 237)	(1 748 237)						
Valeur nette	**4 550 742**	**4 550 742**						
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé		Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition		**6 298 979**	**(1 748 237)**		**4 550 742**
Partenaires					
SOVITRAT 01	Branche RH/TT	1 748 237	(1 748 237)		
SATT	Branche RH/TT	519 853			519 853
AXESS INTERIM	Branche RH/TT	437 258			437 258
HBDI	Branche Recrutement	2 001 010			2 001 010
CL CONSULTING	Branche Recrutement	319 328			319 328
GM SPORT	Branche Evénementielle	1 048 649			1 048 649
LA CIMENTERIE	Branche Evénementielle	142 600			142 600
SAVOIE COMMUNICATION	Branche Evénementielle	15 769			15 769
FINANCIERE DES CONFLUENTS	Branche Autres participations	66 275			66 275
Partenaires hors groupe					

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	729 344	874 649	145 319				(14)
Droit au bail	5 336	5 336					
Fonds commercial	1 477 472	1 652 045	174 573				
Ecart d'acquisition	6 298 979	6 298 979					
Immobilisations incorporelles	**8 511 130**	**8 831 008**	**319 892**				**(14)**
Terrains	663 210	2 685 798					2 022 588
Constructions	6 698 732	14 593 781	351 513				7 543 536
Constructions sur sol d'autrui	157 454	157 453					
Installations techniques, matériel & outillage	97 955	96 311	1 532	(3 176)			
Autres immobilisations corporelles	5 743 833	6 229 736	739 388	(253 497)			14
Immobilisations corporelles en cours	9 824 187	559 032	300 969				(9 566 124)
Immobilisations corporelles	**23 185 371**	**24 322 111**	**1 393 402**	**(256 673)**			**14**
Total	**31 696 501**	**33 153 120**	**1 713 294**	**(256 673)**			

Les concessions brevets et droits sont composés principalement de développement informatique notamment de l'appli Sovitrat.

Les fonds commerciaux sont composés de :

De fonds commerciaux de travail temporaire toujours utilisés pour un montant de 96 526 euros,

Un fonds de recrutement faisant partie du fonds global de CL CONSULTING pour un montant de 18 058 euros,

Du fonds de commerce de la société de recrutement ALTURION, en liquidation judiciaire, repris pour un montant de 50 000 euros en 2021.

Des fonds commerciaux liés à la sérigraphie et de communication présent dans les comptes de la société Savoie Communication pour un montant de 93 558 euros.

Du fonds de commerce de la société de travail temporaire D'ACCORD France, basée à Sainte Maxime pour un montant de 609 520 € en décembre 2022.

Du fonds de commerce de la société de travail temporaire ROSAE, basée à Mougins pour un montant de 609 810 euros acquis le 1er novembre 2022.

Du fonds de commerce de la société de travail temporaire SAMINTERS, basée à Strasbourg pour un montant de 174 573 euros acquis le 1er octobre 2023 à la suite d'un contrat de location gérance de 3 mois.

Les autres variations correspondent à la mise en activité de la villa dans les Cyclades dont l'activité commerciale a débutée en 2023.

Les acquisitions d'autres immobilisations corporelles sont principalement faites par NOVALI pour l'acquisition d'outils informatiques (161 k€), l'aménagement des agences du réseau travail temporaires (220 K€), la fin des agences du marché des antiquaires à l'Isle sur Sorgues (83K€) des acquisitions en vue de la mise en exploitation de la villa dans les Cyclades (238 K€).

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(589 661)	(647 845)	(58 184)				
Fonds commercial		730	730				
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 748 237)	(1 748 237)					
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(2 337 898)**	**(2 395 352)**	**(57 454)**				
Constructions	(1 624 867)	(2 336 132)	(711 266)				
Constructions sur sol d'autrui	(151 128)	(153 818)	(2 690)				
Installations techniques, matériel & outillage	(89 549)	(90 183)	(633)				
Autres immobilisations corporelles	(2 903 585)	(3 371 136)	(706 985)				239 435
Amortissements des immobilisations corporelles	**(4 769 129)**	**(5 951 268)**	**(1 421 574)**				**239 435**
Amortissements sur actif immobilisé	**(7 107 028)**	**(8 346 621)**	**(1 479 028)**				**239 435**

Les autres variations correspondent aux mises au rebut de l'exercice.

Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Aucune dépréciation n'est constatée sur les différents types d'immobilisations.

Un test de valeur a été réalisé sur les immobilisations incorporelles non amorties.

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	3 087 215	4 081 224	994 009					
Créances rattachées à des part. < 1 an	4 487 695	6 062 194	1 975 537	(401 038)				
Intérêts courus sur créances et prêts	165 950	62 399	62 399	(165 950)				
Titres immobilisés (obligations, bons…)	5 634 999	7 159 284	1 524 285					
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille	3 344 357	3 711 200	366 843					
Prêts	725 098	779 361	54 263					
Dépôts et cautionnements versés	247 097	279 885	48 612	(15 822)				
Autres créances immobilisées	187629	528 630	494 969	(154 276)				308
Immobilisations financières	**17 880 040**	**22 664 177**	**5 520 916**	**(737 085)**				**308**
Titres mis en équivalence	1 144 447	1 025 893			(101 976)			(16 577)
Actifs financiers	**19 024 486**	**23 690 070**	**5 520 916**	**(737 085)**	**(101 976)**			**(16 269)**

La variation des titres de participation non consolidés s'analyse de la manière suivante :

- Novali a souscrit au capital des sociétés :
  - MAELO DARDILLY II pour 48 000 euros,
  - HOUSE OF LEARNING pour un montant de 250 047 euros,
  - NEOLIFE pour un montant de 135 431 euros,
  - KANOPEE pour un montant de 20 000 euros,
  - JB LEASER pour un montant de 40 500 euros.
- NOVAL EVENTS a souscrit au capital des sociétés :
  - INS pour 500 003 euros.

Les créances rattachées à des participations correspondent à des avances consenties à des filiales mises en équivalence 3 894 320 euros et à des filiales hors périmètres de consolidation pour 2 168 110 euros.

Les titres immobilisés sont composés par des contrats obligataires convertibles ou non convertibles dont 2 190 912 euros sont liés à des sociétés mises en équivalences.

Les titres immobilisés de l'activité de portefeuille correspondent à :

- des titres d'une société de capital risque « ever green » pour un montant de 1 575 000 euros,
- des parts d'un FCPI dans l'innovation et le numérique pour un montant de 336 200 euros,
- des parts de fonds et de SEP de marchands de biens pour un montant de 1 800 000 euros.

Les prêts sont principalement composés par le versement en prêt du 1% logement dans la branche RH/Travail Temporaire.

Les dépôts et cautionnement sont liés aux baux commerciaux des différents locaux.

L'échéancier de créances est le suivant :

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Créances rattachées à des participations < 1 an	6 062 194	4 476 084					1 586 110
Intérêts courus sur créances et prêts	62 399	62 399					
Prêts	779 361	79 400					699 961
Dépôts et cautionnements versés	279 885	5 798					274 084
Autres créances immobilisées	532 366	532 366					
Total	**7 716 204**	**5 156 047**					**2 560 158**

Annexe 3.2. Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(769 553)	(1 046 839)	(304 329)	27 043			
Autres créances ratt. à des part. part < 1 an	(22 500)	(22 500)					
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille		(352 216)	(352 216)				
Prêts	(40 000)	(79 400)	(39 400)				
Dépréciations sur immobilisations financières	**(832 053)**	**(1 500 955)**	**(695 945)**	**27 043**			
Dépréciations sur actif financier	**(832 053)**	**(1 500 955)**	**(695 945)**	**27 043**			

Les titres ALGREEN, NEOLIFE et ALTHEORA ont fait l'objet d'une dépréciation par comparaison du prix de souscription avec les cours de bourse moyen des 3 derniers mois. Les titres de ces deux structures sont dépréciés à hauteur de 1 046 839 euros.

Les titres Smiles & Cream ainsi qu'une une créance font l'objet d'une dépréciation à hauteur respectivement de 30 K€ et 22.5K€.

Une dépréciation a été constatée sur l'emprunt obligataire APPART INVET 3 dont le sous-jacent est une activité de marchands de bien pur un montant de 352 216 euros. Cette dépréciation se justifie par une estimation de la perte sur la cession des biens immobiliers.

Annexe 4. Stocks et en-cours

	2023			2022		
Libellé	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	58 375		58 375	62 154		62 154
Stocks de marchandises				63 446		63 446
Stocks et en-cours	**58 375**		**58 375**	**125 600**		**125 600**

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	**2022**	**2023**	**Variation du bas de bilan**	**Effets de taux (impôt)**	**Ecart de conversion**	**Variations de périmètre**	**Autres variations**
Valeur nette d'impôt différé	**40 097**	**131 411**	**91 314**				
Fiscalité différée (décalages temporaires)	162 002	256 088	94 086				
Fiscalité différée (retraitements)	(121 905)	(124 677)	(2 771)				
Sous total	40 097	131 411	91 314				
Valeur nette par catégorie	**40 097**	**131 411**	**91 314**				

Les déficits fiscaux des sociétés de la branche RH / Travail temporaire font l'objet de la constations d'un impôt différé du fait de la très forte probabilité d'imputation lors de l'exercice suivant.

Des écritures de retraitements sur la branche Hôtellerie ont produits des impôts différés (annulation de provision).

Annexe 6 Actif circulant

	2023			2022		
Libellé	**Brut**	**Provisions**	**Net**	**Brut**	**Provisions**	**Net**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	52 297 056	(415 833)	**51 881 223**	50 069 652	(250 474)	**49 819 178**
Clients et comptes rattachés	**52 297 056**	**(415 833)**	**51 881 223**	**50 069 652**	**(250 474)**	**49 819 178**
Avances et acomptes versés sur commandes	157 336		157 336	397 889		397 889
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	1 818 119		1 818 119	680 879		680 879
Impôts différés - actif	248 954		248 954	157 640		157 640
Créances fiscales hors IS part < 1an	3 538 553		3 538 553	3 371 959		3 371 959
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	633 048		633 048	1 137 212		1 137 212
Comptes courants part < 1an	486 622	(10 688)	475 934	66 114	(69 766)	(3 651)
Créances sur cessions d'actifs part < 1an				119 635		119 635
Autres créances part < 1an	945 923	(98 386)	847 536	713 912	(53 415)	660 497
Charges constatées d'avance part < 1 an	722 203		722 203	604 458		604 458
Autres créances et comptes de régularisation	**8 550 759**	**(109 074)**	**8 441 684**	**7 249 698**	**(123 181)**	**7 126 518**
Clients et autres créances	**60 847 815**	**(524 908)**	**60 322 907**	**57 319 350**	**(373 655)**	**56 945 696**

Les créances fiscales hors IS sont composées principalement par de la TVA déductible, de TVA sur les comptes de régularisation et d'excédents de versement de CVAE.

Une somme de 306 629 euros correspondant également à une partie du prix de cession des titres OFA est comptabilisé en autres créances car il s'agit de sommes séquestrées en garantie de la GAP accordée à l'acquéreur pour une durée de 3 ans (débouclage en décembre 2024).

Libellé	**2023**	**< 1 an**	**1 an<<2 ans**	**2 ans<<3 ans**	**3 ans<<3 ans**	**4 ans<<3 ans**	**Au-delà**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	52 297 056	52 297 056					
Clients et comptes rattachés	**52 297 056**	**52 297 056**					
Avances et acomptes versés sur commandes	157 336	157 336					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	1 818 119	1 818 119					
Impôts différés - actif	248 954	248 954					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	3 538 553	3 538 553					
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	633 048	633 048					
Comptes courants - part < 1an	486 622	486 622					
Autres créances part < 1an	945 923	945 923					
Charges constatées d'avance part < 1 an	722 203	722 203					
Autres créances et comptes de régularisation	**8 550 759**	**8 550 759**					
Actif circulant	**60 847 815**	**60 847 815**					

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	**89 023 873**	**70 696 761**
VMP - Equivalents de trésorerie	74 418 709	61 681 569
Disponibilités	15 441 208	9 556 718
Intérêts courus non échus s/ dispo.	2 115	75 279
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie	(838 159)	(616 805)
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 732 324	**2 964 595**
Trésorerie à court terme	**86 291 550**	**67 732 166**
Trésorerie passive assimilée à une dette	**2 783**	**28 194**
Concours bancaires (dettes)	2 783	28 194
Trésorerie à long terme	**(2 783)**	**(28 194)**
Trésorerie nette	**86 288 766**	**67 703 973**

Le solde des concours bancaires correspond à l'utilisation des lignes de découverts autorisés.

Annexe 8. Provisions pour risques et charges

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	15 876	3 506		(12 370)			
Autres provisions pour risques < 1 an	749 659	1 069 843	411 331	(91 147)			
Provisions	**765 536**	**1 073 349**	**411 331**	**(103 518)**			

Les provisions pour risques sont composées de litiges salariaux et commerciaux.

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv, Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établiss. de crédit - courant	12 144 981	10 990 546		(1 154 436)			
Dépôts et cautionnements reçus	150 581	101 159	4 315	(53 736)			
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	82 500			(82 500)			
Intérêts courus sur emprunts	8 587	8 693	8 693	(8 587)			
Dettes rattachées à des participations	3 714 160	3 466 825	21 981	(269 317)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 732 324	2 964 595					232 271
Concours bancaires (dettes)	2 783	28 194					25 410
Dettes financières	**18 835 916**	**17 560 011**	**34 989**	**(1 568 575)**			**257 682**

Les emprunts auprès des établissements de crédit se répartissent de la manière suivante entre les branches d'activité :

- Croissances externes de la branche RH/Travail temporaire : 960 000 euros,
- Croissances externes de la branche recrutement : 1 237 661 euros
- Immobilier de la branche Hôtellerie : 4 647 287 euros
- Actifs de la branche évènementielle (L'Isle) : 4 054 646 euros
- Actifs de la branche évènementielle (Savoie communication) : 90 952 euros

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établiss. de crédit - part < 1 an	10 990 546	2 957 374	655 733	659 918	664 166	668 479	5 384 876
Dépôts et cautionnements reçus	101 159	60 841					40 318
Intérêts courus sur emprunts	8 693	8 693					
Dettes rattachées à des participations	3 466 825	3 118 821	277 811	70 192			
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 964 595	2 964 595					
Concours bancaires (dettes)	28 194	28 194					
Dettes financières	**17 560 011**	**9 138 518**	**933 545**	**730 110**	**664 166**	**668 479**	**5 425 194**

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	1 995 569	2 040 692
Dettes fournisseurs	**1 995 569**	**2 040 692**
Avances acomptes reçus sur commandes	3 345 184	4 484 460
Dettes sociales part < 1 an	29 899 359	30 897 787
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	14 789 965	15 584 630
Impôts différés passif	117 543	117 543
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	1 145 179	1 650 768
Comptes courants groupe part < 1 an	1 397	3 532 943
Dividendes à payer		418 989
Autres dettes part < 1 an	143 970	282 598
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	41 739	27 276
Produits constatés d'avance part < 1 an	163 857	144 516
Autres dettes et comptes de régularisation	**49 648 192**	**57 141 510**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**51 643 761**	**59 182 202**

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	**2 040 692**	**2 040 692**					
Dettes fournisseurs	**2 040 692**	**2 040 692**					
Avances acomptes reçus sur commandes	4 484 460	4 484 460					
Dettes sociales part < 1 an	30 897 787	30 897 787					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	15 584 630	15 584 630					
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	1 650 768	1 650 768					
Comptes courants groupe part < 1 an	3 532 943	3 532 943					
Dividendes à payer	418 989	418 989					
Autres dettes part < 1 an	282 598	282 598					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	27 276	27 276					
Produits constatés d'avance part < 1 an	144 516	144 516					
Impôts différés passif	117 543	117 543					
Autres dettes et comptes de régularisation	**57 141 510**	**57 141 510**					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**59 182 202**	**59 182 202**					

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Production vendue de services	213 378 522	205 114 706
Produits des activités annexes	51 640	64 666
Rabais, remises et ristournes accordés	(2 377 395)	(2 569 842)
Chiffre d'affaires	**211 052 767**	**202 609 530**

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaires	205 908 418	197 410 101
Branche Recrutement	3 150 601	3 640 811
Branche Evénementielle	1 250 904	1 350 588
Branche Hôtellerie	622 223	111 890
Autres activités dont prestations d'animations filiales Mises en équivalence ou non intégrés	120 621	96 140
Chiffre d'affaires	**211 052 767**	**202 609 530**

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2023	2022
Subventions d'exploitation	127 191	141 698
Reprise sur provisions d'exploitation	103 517	1 258 566
Rep. /Dépr. sur actif circulant	182 155	230 934
Transferts de charges d'exploitation	2 994 845	1 354 335
Autres produits	4 086	8 497
Autres produits d'exploitation	**3 411 795**	**2 994 030**

Les autres produits d'exploitation sont principalement composés de remboursement de formation comptabilisés en transfert de charges dans la branche RH / travail temporaire.

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats d'études et prestations de services	(487 588)	(295 846)
Achats non stockés de matières et fournitures	(642 282)	(560 946)
Variation stocks de marchandises	(63 446)	17 291
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(61 668)	(88 389)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(3 779)	(1 143)
Achats consommés	**(1 258 763)**	**(929 034)**

Annexe 14. Charges externes

Libellé	2023	2022
Sous-traitance	(2 038 057)	(717 505)
Redevances de crédit-bail		(11 180)
Locations immobilières et charges locatives	(1 630 271)	(1 582 747)
Locations mobilières et charges locatives	(1 247 815)	(640 344)
Entretien et réparations	(540 818)	(590 973)
Primes d'assurances	(600 437)	(503 978)
Autres services extérieurs	(22 246)	(25 125)
Personnel détaché et intérimaire	(3 000)	(16 508)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(948 921)	(688 448)
Publicité, publications, relations publiques	(639 565)	(504 764)
Transport	(29 876)	(24 824)
Déplacements, missions et réceptions	(23 184 220)	(20 549 407)
Frais postaux et frais de télécommunications	(420 951)	(380 425)
Frais bancaires	(51 184)	(122 363)
Autres charges externes	(1 136 664)	(1 053 331)
Autres charges	(606 579)	(281 025)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)	11 195	0
Autres charges d'exploitation	**(33 089 410)**	**(27 692 945)**

Les frais de déplacements, missions et réceptions sont principalement composés par les Indemnités de déplacement des salariés intérimaires de la branche RH / travail temporaire.

Les autres charges externes comprennent notamment les vêtements de travail fournis aux intérimaires ainsi qu'aux jobboards.

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(4 119 010)	(3 971 962)
Autres impôts et taxes	(724 478)	(1 219 782)
Impôts et taxes	**(4 843 488)**	**(5 191 744)**

L'augmentation des impôts et taxes sur rémunérations est liée à l'évolution de la masse salariale.

Les autres impôts sont principalement composés de taxes foncières et de contributions économiques territoriales.

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	2023	2022
Rémunérations du personnel	(128 693 294)	(123 863 266)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(28 551 345)	(28 826 267)
Autres charges de personnel	(343 335)	(265 759)
Charges de personnel	**(157 587 974)**	**(152 955 293)**

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(57 454)	(72 108)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(1 421 574)	(1 092 266)
Dot. aux provisions d'exploitation	(411 331)	(629 110)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(334 600)	(279 021)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(2 224 959)**	**(2 072 506)**

Concernant la dotation aux provisions d'exploitation, nous renvoyons à la note 8 sur les provisions.

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2023	2022
Revenus des créances rattachées à des participations	619 625	293 050
Produits sur créances et VMP	744 131	1 114 347
Reprise sur dépréciation titres - groupe	253 328	10 040
Gains de change sur opérations financières	84	
Produits nets sur cession de VMP	45 700	384 347
Autres produits financiers	3 577 520	1 927 569
Produits financiers	**5 240 386**	**3 729 353**

Les produits sur créances et VMP sont les intérêts perçus par NOVALI dans le cadre de la rémunération des emprunts obligataires et des avances en comptes courants (cf. note 3.1)

Les autres produits financiers sont le fruit des placements de trésorerie des différentes branches du groupe.

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaires	1 470 383	1 321 227
Branche Recrutement		
Branche Evénementielle	25 893	12 427
Branche Hôtellerie	520 361	409 017
Holding animatrice	4 651 289	1 986 683
Produits financiers	**5 240 386**	**3 729 353**

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(954 359)	(397 959)
Pertes sur créances financières et VMP		(66 989)
Pertes de change sur opérations financières		(69)
Autres charges financières	(85 673)	(72 733)
Dot. dépr. sur actifs financiers	(700 876)	(845 268)
Charges financières	**(1 740 908)**	**(1 383 018)**

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaires	- 120 157	- 502 340
Branche Recrutement	- 2 880	-664
Branche Evénementielle	-102 047	-72 485
Branche Hôtellerie	- 520 361	- 232 227
Branches autres participations	-995 463	- 63 056
Holding animatrice	- 1740 908	- 512 247
Charges financières	**(1740 908)**	**(1 383 018)**

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits excep. s/ exercices antérieurs	390 325	600
Produits de cession de titres		133 655
Autres produits exceptionnels	1 146 978	676 691
Produits exceptionnels	**1 537 304**	**810 946**

Les produits exceptionnels sur exercice antérieurs proviennent d'une correction d'erreur dans les états financiers de l'établissement grec de la branche hôtellerie.

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(142 590)	(324 219)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(42 534)
VNC des titres conso cédés		(82 782)
VNC des immo. corp. cédées	(17 238)	(15 467)
Autres charges exceptionnelles	(461 338)	(313 029)
Charges exceptionnelles	**(621 166)**	**(778 031)**

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(5 423 121)	(4 794 663)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(13 160)	32 758
Impôts différés	91 264	(228 520)
Charges d'impôts	**(5 345 017)**	**(4 990 425)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé		2023.12
Résultat des entreprises intégrées		**14 479 427**
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**(5 396 157)**
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**19 875 584**
Taux d'impôt de l'entité consolidante		25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	**25 %**	**(4 968 896)**
Effets des différences de base		**(405 474)**
Effets des différences de taux		**(1 710)**
Effets des dispositions fiscales particulières		**31 063**
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE		**(5 345 017)**
	CHARGE D'IMPOT REELLE	**(5 345 017)**
ECART		**(0)**
	Taux effectif d'impôt	*26,89%*

Annexe 23. Résultat des sociétés Mise en équivalence

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaire		
Branche recrutement		
Branche événementielle	-74 559	-149 565
Branche Hotellerie		
Branche Autres participations	23 419	-71 160
Résultat des sociétés mises en équivalences	**-51 141**	**- 220 725**

Autres Informations

Effectifs

Libellé	2023	2022
Cadres	91	71
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	150	164
Ouvriers		
Effectif moyen interne	**241**	**235**
Intérimaires	3 460	3 509
Effectif moyen intérimaire	**3 460**	**3 509**
Effectif moyen total	**3704**	**3734**

Engagements hors-bilan

Engagements Donnés

Catégories d'engagements	Montant global	Dont filiales consolidées en IG	Bénéficiaire	Branche bénéficiaire
Retraites	31 661	31 661	Salariés permanents	Holding Animatrice
	1 781 337	1 781 337	Salariés permanents	Branche RH/TT
	59 670	59 670	Salariés permanents	Recrutement
Actifs hypothéqué	1 664 099	1 664 099	Etablissements crédits	Branche Evénementielle
Avals				
Nantissement de titres	1 584 977	1 584 977	Etablissements crédits	Branche Recrutement
Nantissement d'instruments financiers	12 361 042	12 361 042	Etablissements crédits	Branche RH/TT
			Etablissements crédits	Recrutement
			Etablissements crédits	Evénementielle
	6 874 214	6 874 214	Etablissements crédits	Branche Resort
Cautions	3 000 000	3 000 000	Etablissements crédits	Branche RH/TT
	5 807 754		Etablissements crédits	Branche Evénementielle
	600 000		Etablissements crédits	Branches autres participations
Autres engagements	80 000		Autres participations	Engagement de souscrire au capital
Total	**33 844 754**			

Engagements de retraite (informations)

Les engagements de retraite au profit des salariés s'élèvent à 1 872 668 € au 31/12/2023, et 1 506 428 € au 31/12/2022.

Les hypothèses retenues pour la constatation de l'engagement retraite des salariés sont les suivantes :

- Convention collective applicable à la société employant le salarié
- Age de départ en retraite : 64 ans

- Augmentation des salaires annuels de 0.5% à 2% selon profils
- Turn-over : 10% Cadre et 25% sur les employés.
- Taux d'actualisation de 3.2 % par an

Engagements Reçus

Catégories d'engagements	Montant global	Dont filiales consolidées en IG	Bénéficiaire	Branche bénéficaire
Actifs hypothéqué	2 825 000	2 825 000	Novali	
Avals / Dation				
Nantissement de titres			Novali	
			Novali	Branche Evènementielle
			Novali	
Nantissement d'instruments financiers	2 400 000			
Garantie financières	17 722 084	17 722 084	Branche RH / TT	Branche RH / TT
Garantie de loyers	5 423	5 423	Sovitrat 21	Branche RH / TT
Garantie d'actifs / Passifs	125 000	125 000	Novali	
Autres engagements	7 775 000	7 775 000	Novali	
Total				
	30 852 507			

Rémunérations des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes pour le contrôle des comptes s'élèvent à 57 500 euros.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas communiquée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Transactions avec des parties liées

Les transactions avec les parties liées sont conclues dans des conditions normales de marché.

NOVALI

Société par actions simplifiée au capital de 1 200 000 €

Siège Social : 4 rue Duguesclin – 69006 LYON

431 934 603 RCS LYON

« La Société »

COMPTES CONSOLIDES CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Signature :

Le Signataire est convenu de procéder à la signature électronique des présentes par l'intermédiaire de la plateforme Eurosign sur https://app.eurosign.com/ qui satisfait aux dispositions de l'article 1367 du Code civil et aux normes RGS et eIDAS.

Pour copie certifiée conforme

Serge MATHIEU

Président

Signed with **Eurosign**

Serge MATHIEU

Serge MATHIEU

s.mathieu@groupenovali.com

Eurosign ID: 36ef85e3caf347948912aefae2861953

Bilan consolidé

Bilan actif consolidé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	**2**	**6 435 656**	**6 173 232**
Dont Ecarts d'acquisition	*1*	*4 550 742*	*4 550 742*
Immobilisations corporelles	**2**	**18 370 843**	**18 416 242**
Immobilisations financières	**3**	**21 163 222**	**17 047 987**
Titres mis en équivalence		**1 025 893**	**1 144 447**
Actif immobilisé		**46 995 614**	**42 781 907**
Stocks et en-cours	**4**	**58 375**	**125 600**
Clients et comptes rattachés	**6**	**51 881 223**	**49 819 178**
Autres créances et comptes de régularisation	**6**	**8 441 684**	**7 126 518**
Dont Impôts différés Actif		*248 954*	*157 640*
Valeurs mobilières de placement	**7**	**61 064 764**	**73 580 550**
Disponibilités		**9 631 997**	**15 443 323**
Actif circulant		**131 078 043**	**146 095 170**
Total Actif		**178 073 658**	**188 877 077**
Capital		**1 200 000**	**1 200 000**
Primes liées au capital			
Réserves		**82 617 532**	**98 009 842**
Résultat net (Part du groupe)		**12 712 356**	**12 227 911**
Capitaux propres (Part du groupe)		**96 529 887**	**111 437 753**
Intérêts minoritaires		**3 728 208**	**6 194 111**
Total des capitaux propres		**100 258 095**	**117 631 864**
Autres fonds propres			
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	**8**	**1 073 349**	**765 536**
Provisions		**1 073 349**	**765 536**
Dettes financières	**9**	**17 560 011**	**18 835 916**
Fournisseurs et comptes rattachés	**10**	**2 040 692**	**1 995 569**
Autres dettes et comptes de régularisation	**10**	**57 141 510**	**49 648 192**
Dont Impôts différés Passif		*117 543*	*117 543*
Dettes		**76 742 213**	**70 479 676**
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition			
Total Passif		**178 073 658**	**188 877 076**

Changements de méthodes

Néant.

Notes annexes sur les postes du bilan

Note 1 - Ecarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Entrées de périmètre	Sorties de périmètre	Dotation	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	6 298 979	6 298 979						
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 748 237)	(1 748 237)						
Valeur nette	**4 550 742**	**4 550 742**						
Valeur nette								

Les écarts d'acquisitions sont affectés aux entités suivantes :

Libellé		Brut	Amort.	Dépré.	Net
Ecart d'acquisition		**6 298 979**	**(1 748 237)**		**4 550 742**
Partenaires					
SOVITRAT 01	Branche RH/TT	1 748 237	(1 748 237)		
SATT	Branche RH/TT	519 853			519 853
AXESS INTERIM	Branche RH/TT	437 258			437 258
HBDI	Branche Recrutement	2 001 010			2 001 010
CL CONSULTING	Branche Recrutement	319 328			319 328
GM SPORT	Branche Evénementielle	1 048 649			1 048 649
LA CIMENTERIE	Branche Evénementielle	142 600			142 600
SAVOIE COMMUNICATION	Branche Evénementielle	15 769			15 769
FINANCIERE DES CONFLUENTS	Branche Autres participations	66 275			66 275
Partenaires hors groupe					

Annexe 2.1 Valeurs brutes des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	729 344	874 649	145 319				(14)
Droit au bail	5 336	5 336					
Fonds commercial	1 477 472	1 652 045	174 573				
Ecart d'acquisition	6 298 979	6 298 979					
Immobilisations incorporelles	**8 511 130**	**8 831 008**	**319 892**				**(14)**
Terrains	663 210	2 685 798					2 022 588
Constructions	6 698 732	14 593 781	351 513				7 543 536
Constructions sur sol d'autrui	157 454	157 453					
Installations techniques, matériel & outillage	97 955	96 311	1 532	(3 176)			
Autres immobilisations corporelles	5 743 833	6 229 736	739 388	(253 497)			14
Immobilisations corporelles en cours	9 824 187	559 032	300 969				(9 566 124)
Immobilisations corporelles	**23 185 371**	**24 322 111**	**1 393 402**	**(256 673)**			**14**
Total	**31 696 501**	**33 153 120**	**1 713 294**	**(256 673)**			

Les concessions brevets et droits sont composés principalement de développement informatique notamment de l'appli Sovitrat.

Les fonds commerciaux sont composés de :

De fonds commerciaux de travail temporaire toujours utilisés pour un montant de 96 526 euros,

Un fonds de recrutement faisant partie du fonds global de CL CONSULTING pour un montant de 18 058 euros,

Du fonds de commerce de la société de recrutement ALTURION, en liquidation judiciaire, repris pour un montant de 50 000 euros en 2021.

Des fonds commerciaux liés à la sérigraphie et de communication présent dans les comptes de la société Savoie Communication pour un montant de 93 558 euros.

Du fonds de commerce de la société de travail temporaire D'ACCORD France, basée à Sainte Maxime pour un montant de 609 520 € en décembre 2022.

Du fonds de commerce de la société de travail temporaire ROSAE, basée à Mougins pour un montant de 609 810 euros acquis le 1er novembre 2022.

Du fonds de commerce de la société de travail temporaire SAMINTERS, basée à Strasbourg pour un montant de 174 573 euros acquis le 1er octobre 2023 à la suite d'un contrat de location gérance de 3 mois.

Les autres variations correspondent à la mise en activité de la villa dans les Cyclades dont l'activité commerciale a débutée en 2023.

Les acquisitions d'autres immobilisations corporelles sont principalement faites par NOVALI pour l'acquisition d'outils informatiques (161 k€), l'aménagement des agences du réseau travail temporaires (220 K€), la fin des agences du marché des antiquaires à l'Isle sur Sorgues (83K€) des acquisitions en vue de la mise en exploitation de la villa dans les Cyclades (238 K€).

Annexe 2.2 Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(589 661)	(647 845)	(58 184)				
Fonds commercial		730	730				
Amortissements des écarts d'acquisition	(1 748 237)	(1 748 237)					
Amortissements des immobilisations incorporelles	**(2 337 898)**	**(2 395 352)**	**(57 454)**				
Constructions	(1 624 867)	(2 336 132)	(711 266)				
Constructions sur sol d'autrui	(151 128)	(153 818)	(2 690)				
Installations techniques, matériel & outillage	(89 549)	(90 183)	(633)				
Autres immobilisations corporelles	(2 903 585)	(3 371 136)	(706 985)				239 435
Amortissements des immobilisations corporelles	**(4 769 129)**	**(5 951 268)**	**(1 421 574)**				**239 435**
Amortissements sur actif immobilisé	**(7 107 028)**	**(8 346 621)**	**(1 479 028)**				**239 435**

Les autres variations correspondent aux mises au rebut de l'exercice.

Annexe 2.3 Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles

Aucune dépréciation n'est constatée sur les différents types d'immobilisations.

Un test de valeur a été réalisé sur les immobilisations incorporelles non amorties.

Annexe 3.1 Valeurs brutes des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	3 087 215	4 081 224	994 009					
Créances rattachées à des part. < 1 an	4 487 695	6 062 194	1 975 537	(401 038)				
Intérêts courus sur créances et prêts	165 950	62 399	62 399	(165 950)				
Titres immobilisés (obligations, bons…)	5 634 999	7 159 284	1 524 285					
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille	3 344 357	3 711 200	366 843					
Prêts	725 098	779 361	54 263					
Dépôts et cautionnements versés	247 097	279 885	48 612	(15 822)				
Autres créances immobilisées	187629	528 630	494 969	(154 276)				308
Immobilisations financières	**17 880 040**	**22 664 177**	**5 520 916**	**(737 085)**				**308**
Titres mis en équivalence	1 144 447	1 025 893			(101 976)			(16 577)
Actifs financiers	**19 024 486**	**23 690 070**	**5 520 916**	**(737 085)**	**(101 976)**			**(16 269)**

La variation des titres de participation non consolidés s'analyse de la manière suivante :

- Novali a souscrit au capital des sociétés :
  - MAELO DARDILLY II pour 48 000 euros,
  - HOUSE OF LEARNING pour un montant de 250 047 euros,
  - NEOLIFE pour un montant de 135 431 euros,
  - KANOPEE pour un montant de 20 000 euros,
  - JB LEASER pour un montant de 40 500 euros.
- NOVAL EVENTS a souscrit au capital des sociétés :
  - INS pour 500 003 euros.

Les créances rattachées à des participations correspondent à des avances consenties à des filiales mises en équivalence 3 894 320 euros et à des filiales hors périmètres de consolidation pour 2 168 110 euros.

Les titres immobilisés sont composés par des contrats obligataires convertibles ou non convertibles dont 2 190 912 euros sont liés à des sociétés mises en équivalences.

Les titres immobilisés de l'activité de portefeuille correspondent à :

- des titres d'une société de capital risque « ever green » pour un montant de 1 575 000 euros,
- des parts d'un FCPI dans l'innovation et le numérique pour un montant de 336 200 euros,
- des parts de fonds et de SEP de marchands de biens pour un montant de 1 800 000 euros.

Les prêts sont principalement composés par le versement en prêt du 1% logement dans la branche RH/Travail Temporaire.

Les dépôts et cautionnement sont liés aux baux commerciaux des différents locaux.

L'échéancier de créances est le suivant :

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Créances rattachées à des participations < 1 an	6 062 194	4 476 084					1 586 110
Intérêts courus sur créances et prêts	62 399	62 399					
Prêts	779 361	79 400					699 961
Dépôts et cautionnements versés	279 885	5 798					274 084
Autres créances immobilisées	532 366	532 366					
Total	**7 716 204**	**5 156 047**					**2 560 158**

Annexe 3.2. Dépréciation des actifs financiers

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres de participation	(769 553)	(1 046 839)	(304 329)	27 043			
Autres créances ratt. à des part. part < 1 an	(22 500)	(22 500)					
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille		(352 216)	(352 216)				
Prêts	(40 000)	(79 400)	(39 400)				
Dépréciations sur immobilisations financières	**(832 053)**	**(1 500 955)**	**(695 945)**	**27 043**			
Dépréciations sur actif financier	**(832 053)**	**(1 500 955)**	**(695 945)**	**27 043**			

Les titres ALGREEN, NEOLIFE et ALTHEORA ont fait l'objet d'une dépréciation par comparaison du prix de souscription avec les cours de bourse moyen des 3 derniers mois. Les titres de ces deux structures sont dépréciés à hauteur de 1 046 839 euros.

Les titres Smiles & Cream ainsi qu'une une créance font l'objet d'une dépréciation à hauteur respectivement de 30 K€ et 22.5K€.

Une dépréciation a été constatée sur l'emprunt obligataire APPART INVET 3 dont le sous-jacent est une activité de marchands de bien pur un montant de 352 216 euros. Cette dépréciation se justifie par une estimation de la perte sur la cession des biens immobiliers.

Annexe 4. Stocks et en-cours

	2023			2022		
Libellé	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**	**Brut**	**Dépréciations**	**Net**
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	58 375		58 375	62 154		62 154
Stocks de marchandises				63 446		63 446
Stocks et en-cours	**58 375**		**58 375**	**125 600**		**125 600**

Annexe 5. Impôt différé

Libellé	**2022**	**2023**	**Variation du bas de bilan**	**Effets de taux (impôt)**	**Ecart de conversion**	**Variations de périmètre**	**Autres variations**
Valeur nette d'impôt différé	**40 097**	**131 411**	**91 314**				
Fiscalité différée (décalages temporaires)	162 002	256 088	94 086				
Fiscalité différée (retraitements)	(121 905)	(124 677)	(2 771)				
Sous total	40 097	131 411	91 314				
Valeur nette par catégorie	**40 097**	**131 411**	**91 314**				

Les déficits fiscaux des sociétés de la branche RH / Travail temporaire font l'objet de la constations d'un impôt différé du fait de la très forte probabilité d'imputation lors de l'exercice suivant.

Des écritures de retraitements sur la branche Hôtellerie ont produits des impôts différés (annulation de provision).

Annexe 6 Actif circulant

	2023			2022		
Libellé	**Brut**	**Provisions**	**Net**	**Brut**	**Provisions**	**Net**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	52 297 056	(415 833)	**51 881 223**	50 069 652	(250 474)	**49 819 178**
Clients et comptes rattachés	**52 297 056**	**(415 833)**	**51 881 223**	**50 069 652**	**(250 474)**	**49 819 178**
Avances et acomptes versés sur commandes	157 336		157 336	397 889		397 889
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	1 818 119		1 818 119	680 879		680 879
Impôts différés - actif	248 954		248 954	157 640		157 640
Créances fiscales hors IS part < 1an	3 538 553		3 538 553	3 371 959		3 371 959
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	633 048		633 048	1 137 212		1 137 212
Comptes courants part < 1an	486 622	(10 688)	475 934	66 114	(69 766)	(3 651)
Créances sur cessions d'actifs part < 1an				119 635		119 635
Autres créances part < 1an	945 923	(98 386)	847 536	713 912	(53 415)	660 497
Charges constatées d'avance part < 1 an	722 203		722 203	604 458		604 458
Autres créances et comptes de régularisation	**8 550 759**	**(109 074)**	**8 441 684**	**7 249 698**	**(123 181)**	**7 126 518**
Clients et autres créances	**60 847 815**	**(524 908)**	**60 322 907**	**57 319 350**	**(373 655)**	**56 945 696**

Les créances fiscales hors IS sont composées principalement par de la TVA déductible, de TVA sur les comptes de régularisation et d'excédents de versement de CVAE.

Une somme de 306 629 euros correspondant également à une partie du prix de cession des titres OFA est comptabilisé en autres créances car il s'agit de sommes séquestrées en garantie de la GAP accordée à l'acquéreur pour une durée de 3 ans (débouclage en décembre 2024).

Libellé	**2023**	**< 1 an**	**1 an<<2 ans**	**2 ans<<3 ans**	**3 ans<<3 ans**	**4 ans<<3 ans**	**Au-delà**
Clients et comptes rattachés part < 1 an	52 297 056	52 297 056					
Clients et comptes rattachés	**52 297 056**	**52 297 056**					
Avances et acomptes versés sur commandes	157 336	157 336					
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	1 818 119	1 818 119					
Impôts différés - actif	248 954	248 954					
Créances fiscales hors IS- part < 1an	3 538 553	3 538 553					
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	633 048	633 048					
Comptes courants - part < 1an	486 622	486 622					
Autres créances part < 1an	945 923	945 923					
Charges constatées d'avance part < 1 an	722 203	722 203					
Autres créances et comptes de régularisation	**8 550 759**	**8 550 759**					
Actif circulant	**60 847 815**	**60 847 815**					

Annexe 7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	**89 023 873**	**70 696 761**
VMP - Equivalents de trésorerie	74 418 709	61 681 569
Disponibilités	15 441 208	9 556 718
Intérêts courus non échus s/ dispo.	2 115	75 279
Dépréciations sur VMP - Equivalents de trésorerie	(838 159)	(616 805)
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 732 324	**2 964 595**
Trésorerie à court terme	**86 291 550**	**67 732 166**
Trésorerie passive assimilée à une dette	**2 783**	**28 194**
Concours bancaires (dettes)	2 783	28 194
Trésorerie à long terme	**(2 783)**	**(28 194)**
Trésorerie nette	**86 288 766**	**67 703 973**

Le solde des concours bancaires correspond à l'utilisation des lignes de découverts autorisés.

Annexe 8. Provisions pour risques et charges

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges < 1 an	15 876	3 506		(12 370)			
Autres provisions pour risques < 1 an	749 659	1 069 843	411 331	(91 147)			
Provisions	**765 536**	**1 073 349**	**411 331**	**(103 518)**			

Les provisions pour risques sont composées de litiges salariaux et commerciaux.

Annexe 9. Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv, Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établiss. de crédit - courant	12 144 981	10 990 546		(1 154 436)			
Dépôts et cautionnements reçus	150 581	101 159	4 315	(53 736)			
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	82 500			(82 500)			
Intérêts courus sur emprunts	8 587	8 693	8 693	(8 587)			
Dettes rattachées à des participations	3 714 160	3 466 825	21 981	(269 317)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 732 324	2 964 595					232 271
Concours bancaires (dettes)	2 783	28 194					25 410
Dettes financières	**18 835 916**	**17 560 011**	**34 989**	**(1 568 575)**			**257 682**

Les emprunts auprès des établissements de crédit se répartissent de la manière suivante entre les branches d'activité :

- Croissances externes de la branche RH/Travail temporaire : 960 000 euros,
- Croissances externes de la branche recrutement : 1 237 661 euros
- Immobilier de la branche Hôtellerie : 4 647 287 euros
- Actifs de la branche évènementielle (L'Isle) : 4 054 646 euros
- Actifs de la branche évènementielle (Savoie communication) : 90 952 euros

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établiss. de crédit - part < 1 an	10 990 546	2 957 374	655 733	659 918	664 166	668 479	5 384 876
Dépôts et cautionnements reçus	101 159	60 841					40 318
Intérêts courus sur emprunts	8 693	8 693					
Dettes rattachées à des participations	3 466 825	3 118 821	277 811	70 192			
Concours bancaires (trésorerie passive)	2 964 595	2 964 595					
Concours bancaires (dettes)	28 194	28 194					
Dettes financières	**17 560 011**	**9 138 518**	**933 545**	**730 110**	**664 166**	**668 479**	**5 425 194**

Annexe 10 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs part < 1 an	1 995 569	2 040 692
Dettes fournisseurs	**1 995 569**	**2 040 692**
Avances acomptes reçus sur commandes	3 345 184	4 484 460
Dettes sociales part < 1 an	29 899 359	30 897 787
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	14 789 965	15 584 630
Impôts différés passif	117 543	117 543
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	1 145 179	1 650 768
Comptes courants groupe part < 1 an	1 397	3 532 943
Dividendes à payer		418 989
Autres dettes part < 1 an	143 970	282 598
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	41 739	27 276
Produits constatés d'avance part < 1 an	163 857	144 516
Autres dettes et comptes de régularisation	**49 648 192**	**57 141 510**
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**51 643 761**	**59 182 202**

Libellé	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	**2 040 692**	**2 040 692**					
Dettes fournisseurs	**2 040 692**	**2 040 692**					
Avances acomptes reçus sur commandes	4 484 460	4 484 460					
Dettes sociales part < 1 an	30 897 787	30 897 787					
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	15 584 630	15 584 630					
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	1 650 768	1 650 768					
Comptes courants groupe part < 1 an	3 532 943	3 532 943					
Dividendes à payer	418 989	418 989					
Autres dettes part < 1 an	282 598	282 598					
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	27 276	27 276					
Produits constatés d'avance part < 1 an	144 516	144 516					
Impôts différés passif	117 543	117 543					
Autres dettes et comptes de régularisation	**57 141 510**	**57 141 510**					
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	**59 182 202**	**59 182 202**					

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

Annexe 11. Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Production vendue de services	213 378 522	205 114 706
Produits des activités annexes	51 640	64 666
Rabais, remises et ristournes accordés	(2 377 395)	(2 569 842)
Chiffre d'affaires	**211 052 767**	**202 609 530**

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaires	205 908 418	197 410 101
Branche Recrutement	3 150 601	3 640 811
Branche Evénementielle	1 250 904	1 350 588
Branche Hôtellerie	622 223	111 890
Autres activités dont prestations d'animations filiales Mises en équivalence ou non intégrés	120 621	96 140
Chiffre d'affaires	**211 052 767**	**202 609 530**

Annexe 12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2023	2022
Subventions d'exploitation	127 191	141 698
Reprise sur provisions d'exploitation	103 517	1 258 566
Rep. /Dépr. sur actif circulant	182 155	230 934
Transferts de charges d'exploitation	2 994 845	1 354 335
Autres produits	4 086	8 497
Autres produits d'exploitation	**3 411 795**	**2 994 030**

Les autres produits d'exploitation sont principalement composés de remboursement de formation comptabilisés en transfert de charges dans la branche RH / travail temporaire.

Annexe 13. Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats d'études et prestations de services	(487 588)	(295 846)
Achats non stockés de matières et fournitures	(642 282)	(560 946)
Variation stocks de marchandises	(63 446)	17 291
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(61 668)	(88 389)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(3 779)	(1 143)
Achats consommés	**(1 258 763)**	**(929 034)**

Annexe 14. Charges externes

Libellé	2023	2022
Sous-traitance	(2 038 057)	(717 505)
Redevances de crédit-bail		(11 180)
Locations immobilières et charges locatives	(1 630 271)	(1 582 747)
Locations mobilières et charges locatives	(1 247 815)	(640 344)
Entretien et réparations	(540 818)	(590 973)
Primes d'assurances	(600 437)	(503 978)
Autres services extérieurs	(22 246)	(25 125)
Personnel détaché et intérimaire	(3 000)	(16 508)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(948 921)	(688 448)
Publicité, publications, relations publiques	(639 565)	(504 764)
Transport	(29 876)	(24 824)
Déplacements, missions et réceptions	(23 184 220)	(20 549 407)
Frais postaux et frais de télécommunications	(420 951)	(380 425)
Frais bancaires	(51 184)	(122 363)
Autres charges externes	(1 136 664)	(1 053 331)
Autres charges	(606 579)	(281 025)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)	11 195	0
Autres charges d'exploitation	**(33 089 410)**	**(27 692 945)**

Les frais de déplacements, missions et réceptions sont principalement composés par les Indemnités de déplacement des salariés intérimaires de la branche RH / travail temporaire.

Les autres charges externes comprennent notamment les vêtements de travail fournis aux intérimaires ainsi qu'aux jobboards.

Annexe 15. Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(4 119 010)	(3 971 962)
Autres impôts et taxes	(724 478)	(1 219 782)
Impôts et taxes	**(4 843 488)**	**(5 191 744)**

L'augmentation des impôts et taxes sur rémunérations est liée à l'évolution de la masse salariale.

Les autres impôts sont principalement composés de taxes foncières et de contributions économiques territoriales.

Annexe 16. Charges de personnel

Libellé	2023	2022
Rémunérations du personnel	(128 693 294)	(123 863 266)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(28 551 345)	(28 826 267)
Autres charges de personnel	(343 335)	(265 759)
Charges de personnel	**(157 587 974)**	**(152 955 293)**

Annexe 17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(57 454)	(72 108)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(1 421 574)	(1 092 266)
Dot. aux provisions d'exploitation	(411 331)	(629 110)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(334 600)	(279 021)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	**(2 224 959)**	**(2 072 506)**

Concernant la dotation aux provisions d'exploitation, nous renvoyons à la note 8 sur les provisions.

Annexe 18. Produits financiers

Libellé	2023	2022
Revenus des créances rattachées à des participations	619 625	293 050
Produits sur créances et VMP	744 131	1 114 347
Reprise sur dépréciation titres - groupe	253 328	10 040
Gains de change sur opérations financières	84	
Produits nets sur cession de VMP	45 700	384 347
Autres produits financiers	3 577 520	1 927 569
Produits financiers	**5 240 386**	**3 729 353**

Les produits sur créances et VMP sont les intérêts perçus par NOVALI dans le cadre de la rémunération des emprunts obligataires et des avances en comptes courants (cf. note 3.1)

Les autres produits financiers sont le fruit des placements de trésorerie des différentes branches du groupe.

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaires	1 470 383	1 321 227
Branche Recrutement		
Branche Evénementielle	25 893	12 427
Branche Hôtellerie	520 361	409 017
Holding animatrice	4 651 289	1 986 683
Produits financiers	**5 240 386**	**3 729 353**

Annexe 19. Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(954 359)	(397 959)
Pertes sur créances financières et VMP		(66 989)
Pertes de change sur opérations financières		(69)
Autres charges financières	(85 673)	(72 733)
Dot. dépr. sur actifs financiers	(700 876)	(845 268)
Charges financières	**(1 740 908)**	**(1 383 018)**

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaires	- 120 157	- 502 340
Branche Recrutement	- 2 880	-664
Branche Evénementielle	-102 047	-72 485
Branche Hôtellerie	- 520 361	- 232 227
Branches autres participations	-995 463	- 63 056
Holding animatrice	- 1740 908	- 512 247
Charges financières	**(1740 908)**	**(1 383 018)**

Annexe 20. Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits excep. s/ exercices antérieurs	390 325	600
Produits de cession de titres		133 655
Autres produits exceptionnels	1 146 978	676 691
Produits exceptionnels	**1 537 304**	**810 946**

Les produits exceptionnels sur exercice antérieurs proviennent d'une correction d'erreur dans les états financiers de l'établissement grec de la branche hôtellerie.

Annexe 21. Charges exceptionnelles

Libellé	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(142 590)	(324 219)
Charges excep. sur exercices antérieurs		(42 534)
VNC des titres conso cédés		(82 782)
VNC des immo. corp. cédées	(17 238)	(15 467)
Autres charges exceptionnelles	(461 338)	(313 029)
Charges exceptionnelles	**(621 166)**	**(778 031)**

Annexe 22. Charges d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(5 423 121)	(4 794 663)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	(13 160)	32 758
Impôts différés	91 264	(228 520)
Charges d'impôts	**(5 345 017)**	**(4 990 425)**

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé		2023.12
Résultat des entreprises intégrées		**14 479 427**
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**(5 396 157)**
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE		**19 875 584**
Taux d'impôt de l'entité consolidante		25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	**25 %**	**(4 968 896)**
Effets des différences de base		**(405 474)**
Effets des différences de taux		**(1 710)**
Effets des dispositions fiscales particulières		**31 063**
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE		**(5 345 017)**
	CHARGE D'IMPOT REELLE	**(5 345 017)**
ECART		**(0)**
	Taux effectif d'impôt	*26,89%*

Annexe 23. Résultat des sociétés Mise en équivalence

Libellé	2023	2022
Branche RH / Travail temporaire		
Branche recrutement		
Branche événementielle	-74 559	-149 565
Branche Hotellerie		
Branche Autres participations	23 419	-71 160
Résultat des sociétés mises en équivalences	**-51 141**	**- 220 725**

Autres Informations

Effectifs

Libellé	2023	2022
Cadres	91	71
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	150	164
Ouvriers		
Effectif moyen interne	**241**	**235**
Intérimaires	3 460	3 509
Effectif moyen intérimaire	**3 460**	**3 509**
Effectif moyen total	**3704**	**3734**

Engagements hors-bilan

Engagements Donnés

Catégories d'engagements	Montant global	Dont filiales consolidées en IG	Bénéficiaire	Branche bénéficiaire
Retraites	31 661	31 661	Salariés permanents	Holding Animatrice
	1 781 337	1 781 337	Salariés permanents	Branche RH/TT
	59 670	59 670	Salariés permanents	Recrutement
Actifs hypothéqué	1 664 099	1 664 099	Etablissements crédits	Branche Evénementielle
Avals				
Nantissement de titres	1 584 977	1 584 977	Etablissements crédits	Branche Recrutement
Nantissement d'instruments financiers	12 361 042	12 361 042	Etablissements crédits	Branche RH/TT
			Etablissements crédits	Recrutement
			Etablissements crédits	Evénementielle
	6 874 214	6 874 214	Etablissements crédits	Branche Resort
Cautions	3 000 000	3 000 000	Etablissements crédits	Branche RH/TT
	5 807 754		Etablissements crédits	Branche Evénementielle
	600 000		Etablissements crédits	Branches autres participations
Autres engagements	80 000		Autres participations	Engagement de souscrire au capital
Total	**33 844 754**			

Engagements de retraite (informations)

Les engagements de retraite au profit des salariés s'élèvent à 1 872 668 € au 31/12/2023, et 1 506 428 € au 31/12/2022.

Les hypothèses retenues pour la constatation de l'engagement retraite des salariés sont les suivantes :

- Convention collective applicable à la société employant le salarié
- Age de départ en retraite : 64 ans

- Augmentation des salaires annuels de 0.5% à 2% selon profils
- Turn-over : 10% Cadre et 25% sur les employés.
- Taux d'actualisation de 3.2 % par an

Engagements Reçus

Catégories d'engagements	Montant global	Dont filiales consolidées en IG	Bénéficiaire	Branche bénéficaire
Actifs hypothéqué	2 825 000	2 825 000	Novali	
Avals / Dation				
Nantissement de titres			Novali	
			Novali	Branche Evènementielle
			Novali	
Nantissement d'instruments financiers	2 400 000			
Garantie financières	17 722 084	17 722 084	Branche RH / TT	Branche RH / TT
Garantie de loyers	5 423	5 423	Sovitrat 21	Branche RH / TT
Garantie d'actifs / Passifs	125 000	125 000	Novali	
Autres engagements	7 775 000	7 775 000	Novali	
Total				
	30 852 507			

Rémunérations des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes pour le contrôle des comptes s'élèvent à 57 500 euros.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas communiquée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Transactions avec des parties liées

Les transactions avec les parties liées sont conclues dans des conditions normales de marché.