RCS : GRENOBLE
Code greffe : 3801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2018 B 00696
Numéro SIREN : 838 798 163
Nom ou dénomination : OCI FINANCES

Ce dépôt a été enregistré le 20/10/2020 sous le numéro de dépôt B2020/013951

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE GRENOBLE

Date : 20/10/2020

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

n° de dépôt : **B2020/013951**
n° de gestion : **2018B00696**
n° SIREN : **838 798 163 RCS Grenoble**

Le greffier du Tribunal de Commerce de Grenoble certifie avoir procédé le 20/10/2020 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

OCI FINANCES
5 Rue d'Alsace 38000 GRENOBLE

date de clôture : 31/12/2019

Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.

Concernant les évènements RCS suivants :
Dépôt des comptes consolidés



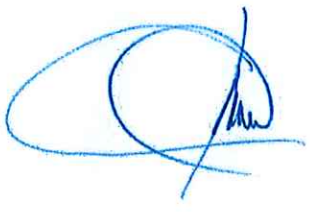
OCI FINANCES

Société par Actions Simplifiée au capital de 21.490.000 euros
Siège social : 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE
838 798 163 RCS GRENOBLE

COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Pour copie certifiée conforme,

Le Président,
Monsieur Marc REBOUAH



Bilan actif

		31/12/2019
ECART D'ACQUISITION	**I**	**32 175 984**
Capital souscrit non appelé	II	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Concessions, brevet, droits similaires		140 133
Fonds commercial		
Autres immobilisations incorporelles		12 994
Avances, acomptes immob. Incopor.		21 132
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		18 864
Constructions		
Installations techniques, matériel, outillage		39 276
Autres immobilisations corporelles		3 302 462
Immobilisations en cours		5 657
Avances et acomptes		24 759
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Participations par mise en équivalence		
Créances rattachées à participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		446 774
	TOTAL III	**4 012 050**
STOCK ET EN-COURS		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		3 539 796
Avances, acomptes versés / commandes		34 635
CREANCES		
Créances clients et comptes rattachés		14 823 785
Actifs d'impôt différé		566 673
Autres créances		4 999 027
Capital souscrit at appelé, non versé		
DIVERS		
Valeurs mobilières de placement		1 320 457
Actions propres		
Disponibilités		13 365 161
COMPTES DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance		971 583
	TOTAL IV	**39 621 118**
Charges à répartir / plusieurs exercices	**V**	
Primes remboursement des obligations	**VI**	
Ecarts de conversion actif	**VII**	
Ecarts arrondi actif	**VIII**	
	TOTAL GENERAL (I à VIII)	**75 809 152**

Bilan passif

	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES	
Capital social ou individuel	21 490 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	
Ecarts de réévaluation	
Ecarts de réévaluation groupe	
Réserve légale	85 633
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves et report à nouveau	593 683
Ecarts de conversion groupe	
RESULTAT GROUPE	2 460 580
Subventions d'investissements	
Amortissements dérogatoires	
Autres provisions réglementées	
Titres en autocontrôle	
TOTAL I	**24 629 896**
INTERETS MINORITAIRES	
Réserves hors groupe	1 493 347
Ecarts de conversion hors groupe	
Résultat hors groupe	99 193
TOTAL II	**1 592 541**
AUTRES FONDS PROPRES	
Produits des émissions de titres participatifs	
Avances conditionnées	
TOTAL III	**0**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour acquisitions de titres	
Ecart d'acquisition négatif	
Provisions pour risques	20 000
Provisions pour charges	1 063 437
Provisions pour passif d'impôt différé	
TOTAL IV	**1 083 437**
DETTES	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 903 570
Concours bancaires courants	480 222
Emprunts en crédit bail	390 590
Emprunts et dettes financières divers	
Passif nets en cours de cession	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	149 786
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 037 199
Dettes fiscales et sociales	7 740 753
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	348 214
COMPTE DE REGULARISATION	
Produits constatés d'avance	6 452 943
TOTAL V	**48 503 278**
Ecarts de conversion passif **VI**	
Ecart arrondi passif **VII**	
TOTAL GENERAL (I à VII)	**75 809 152**

Compte de résultat

	31/12/2019
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	
Ventes de marchandises France	34 747 678
Ventes de marchandises Export	
Production vendue de biens et services France	29 472 443
Production vendue de biens et services Export	
TOTAL I	**64 220 121**
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Production stockée	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	15 735
Reprises sur provisions , amortissements, transfert	868 320
Autres produits	28 347
TOTAL II	**912 401**
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	28 594 896
Variation de stock de marchandises	(885 585)
Achat de matières premières et autres appro.	
Variation de stock de matières premières et autres appro.	
Autres achats et charges externes	11 264 514
Impôts, taxes et versements assimilés	806 244
Salaires et traitements (dont participation des salariés)	13 582 028
Charges sociales	5 690 423
Dotations aux amortissements immobilisations	1 527 055
Autres dotations aux amortissements	
Dotations aux provisions actif circulant	325 783
Dotations aux provisions pour risques et charges	286 977
Autres charges	135 566
TOTAL III	**61 327 901**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	**3 804 621**
Bénéfice attribué ou perte transférée	
Perte supportée ou bénéfice transféré	

Compte de résultat (suite)

	31/12/2019
PRODUITS FINANCIERS	
Produits financiers de participations	
Prod. des autres val. mobilières de l'actif immo.	
Autres intérêts et produits assimilés	51 105
Reprises sur provisions, transfert et charges	
Différences positives de change	73
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Ecarts de conversion	
TOTAL IV	**51 178**
CHARGES FINANCIERES	
Dotations financières aux amortissements et provisions	
Intérêts et charges assimilées	181 871
Différences négatives de change	15
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement	
Ecarts de conversion	
TOTAL V	**181 886**
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	**(130 708)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**3 673 913**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 328
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	110 451
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	214 241
TOTAL VI	**331 021**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	120 090
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	43 228
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	20 000
TOTAL VII	**183 317**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	**147 703**
Impôts dus sur les bénéfices	1 424 312
Impôts différés sur les bénéfices	(162 469)
TOTAL VIII	**1 261 842**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	**65 514 721**
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	**62 954 947**
Résultat des sociétés intégrées	2 559 773
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	
Résultat d'ensemble consolidé	**2 559 773**
Résultat groupe	**2 460 580**
Résultat hors groupe	**99 193**
Résultat par action	0,11
Résultat dilué par action	0,11
Résultat par action avant dot. aux amort. des écarts d'acq.	0,11

Annexe des comptes

Etats financiers consolidés au 31/12/2019

Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées

La société consolidante est la société OCI FINANCES.

Les sociétés inclues dans le périmètre de consolidation, et intégrées selon la méthode de l'intégration globale, sont listées ci-dessous :

Sociétés françaises	N° Siret	% d'intérêt
SAS OCI FINANCES	838798163 00013	100%
SAS GROUPE OCI	502770118 00011	100%
SAS OCI	315561498 00058	100%
SAS OCI 68	480907393 00023	100%
SAS OCI 25	497780767 00032	100%
SAS OCI 57	402131536 00037	100%
SAS OCI 51	509583902 00028	100%
SAS OCI 21	480307966 00030	100%
SAS RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	797403805 00014	100%
SAS TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	809135999 00013	100%
SAS OCI SERVICES SUPPORT	877688804 00013	100%
SAS OCI DIGITAL SERVICES	877688838 00011	100%
SARL ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	800141608 00011	50%
SARL AIC TECHNOLOGY	451292460 00016	52,50%
SARL AETNA SOFTWARE	797708385 00027	100%
SAS SCRIBA FINANCES	851462069 00010	85%
SAS FINANCIERE DE BLOSSAC	805297678 00023	85%
SAS SCRIBA	332480326 00021	85%
SAS P44	394610612 00043	85%
SARL PCI CONSULTANT	429361306 00047	85%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

La société inclue dans le périmètre de consolidation, et intégrée selon la méthode de l'intégration proportionnelle, est la suivante :

Société française	N° Siret	% d'intérêt
SAS YOUFLOW	878427822 00019	26,25%

Bien que détenue à hauteur de 50%, la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE a fait l'objet d'une intégration globale, car ses ressources matérielles, notamment les serveurs informatiques, sont majoritairement utilisés pour les besoins des sociétés détenues par la société GROUPE OCI.

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2019, la société a pris le contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- les sociétés OCI SERVICES SUPPORT et OCI DIGITAL SERVICES, par la souscription par la société GROUPE OCI de la totalité des titres composant leur capital social, émis à la constitution des sociétés,

- la société YOUFLOW, par la souscription par la société AIC TECHNOLOGY de la moitié des titres composant son capital social, émis à la constitution de la société,

- la société SCRIBA FINANCES, par la souscription par la société OCI FINANCES des titres composant son capital, émis successivement à la constitution de la société le 27 mai 2019 et à l'augmentation du capital social du 28 juin 2019, portant sa participation à 85% du capital,

- la société FINANCIERE DE BLOSSAC et les filiales contrôlées par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés SCRIBA, P44 et PCI CONSULTANT. La prise de contrôle résulte de l'acquisition de l'intégralité des titres composant le capital de la société FINANCIERE DE BLOSSAC par la société SCRIBA FINANCES dans le cadre des opérations de rachat et d'apport en nature du 28 juin 2019.

Le compte de résultat consolidé intègre l'activité sur 6 mois (juillet à décembre 2019) des filiales FINANCIERE DE BLOSSAC, SCRIBA, P44 et PCI CONSULTANT à compter de la date de prise de contrôle jusqu'au 31 décembre 2019.

Sociétés exclues du périmètre

Lorsque la SAS OCI FINANCES n'exerce aucun contrôle ou influence notable sur les décisions opérationnelles ou financières des sociétés dont elle détient, directement ou indirectement, les titres, ces participations sont conservées en immobilisations financières.

Les participations dont les données ne présentent pas un caractère significatif sont également conservées en immobilisations financières.

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

Les titres de la société FINANCIERE DE BLOSSAC ont été acquis pour un montant global de 22 050 900 euros.

A cette occasion, le groupe a procédé le 26 juin 2019 à deux augmentations de capital successives par émission au pair d'actions ordinaires et d'actions de préférence, pour un montant de 8 490 000 euros, portant le capital de 13 000 000 euros à 21 490 000 euros.

Un emprunt bancaire de 12 000 000 euros a été contracté sur une durée de 7 années afin d'assurer le financement de cette acquisition.

Cette opération de prise de contrôle a par ailleurs donné lieu à la constatation d'intérêts hors groupe, inscrits en capitaux propres, pour un montant de 1 500 000 euros.

Evènements postérieurs à la clôture

A compter du mois de mars 2020, l'activité de l'entreprise a été fortement impactée sur ses différents marchés par la crise sanitaire liée à l'épidémie dite du « Covid-19 ». Le groupe a pris des dispositions visant à garantir la sécurité sanitaire de ses clients et de ses salariés. A la date d'établissement des présents comptes consolidés, l'impact sur le chiffre d'affaires et les résultats n'est toutefois pas encore quantifiable avec précision, en raison de l'incertitude sur la durée des perturbations.

Règles et méthodes comptables

Référentiel comptable

Les comptes consolidés ont été établis conformément aux règles françaises et prennent en comptes les directives contenues dans le règlement CRC n°99-02 actualisé par les règlements ANC n°2015-07 et ANC n°2016-08.

Les comptes consolidés ont été établis à la date du 31 décembre 2019 dans le respect du principe d'image fidèle conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Importance relative

Les comptes consolidés ont été établis à partir des comptes sociaux clôturés au 31 décembre 2019 pour l'ensemble des sociétés appartenant au périmètre de consolidation.

Les états financiers consolidés regroupent :

- par intégration globale, les comptes de toutes les filiales dont le groupe détient, directement ou indirectement, le contrôle exclusif. L'intégration globale permet de prendre en compte, après élimination des opérations internes, l'ensemble des éléments de bilan et du compte de résultat des sociétés concernées.

- par intégration proportionnelle, les comptes des filiales dont le groupe détient, directement ou indirectement, le contrôle conjoint. L'intégration proportionnelle consiste à intégrer dans les comptes, après élimination des opérations internes, la fraction des intérêts de la société consolidante dans les éléments du bilan et du compte de résultat des sociétés concernées.

La part des résultats et capitaux propres revenant aux associés hors groupe, appelée « Intérêts minoritaires », est toutefois distinguée de la part du groupe.

Absence d'information comparative

La société OCI FINANCES établissant et publiant pour la première fois des comptes consolidés, elle n'est pas en mesure de présenter des comptes consolidés comparatifs au 31 décembre 2018. Les procédures de collecte des informations ne permettent pas d'identifier avec une fiabilité suffisante les flux notamment relatifs aux opérations intragroupes sur l'exercice précédent.

Changement de méthode

Aucun changement significatif de présentation ni d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

La monnaie fonctionnelle et de présentation des comptes du groupe OCI FINANCES est l'euro. Toutes les sociétés du groupe établissent leurs comptes annuels en euros, leurs sièges et leur activité se situant en France et au Luxembourg. Toutes les transactions du groupe sont réalisées en euros.

Opérations intragroupe

Les soldes et transactions entre sociétés du groupe sont éliminés en consolidation (achats, ventes, dividendes, cessions d'actifs...) lorsque l'impact est significatif.

Ecarts de première consolidation

L'écart de première consolidation correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de l'actif net comptable de la société correspondant à la date de prise de contrôle.

Les frais d'acquisition nets de l'économie d'impôt sont inclus dans le coût d'acquisition des titres consolidés.

L'affectation de cet écart de première consolidation sera effectuée sur l'exercice 2020 conformément aux dispositions de règlement CRC n°99-02.

Les fonds commerciaux acquis et non identifiables séparément sont traités comme des écarts d'acquisition.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles correspondent à des logiciels évalués à leur coût d'acquisition, et sont amortis selon le mode linéaire sur une durée de un à cinq ans.

Lorsque la valeur actuelle des immobilisations incorporelles, amorties ou non, ressort inférieure à leur valeur comptable à la date de clôture une dépréciation est constatée pour la différence.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Pour les éléments non décomposés, la durée d'utilisation a été considérée comme équivalente à la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction des durées d'utilisation. La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

Les immobilisations corporelles sont généralement amorties comme détaillée ci-dessous :

Installations techniques et agencements	3 à 10 ans
Matériel et outillage d'exploitation	3 à 7 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans

Le détail des mouvements enregistrés sur tous les comptes d'immobilisations et d'amortissements figure sur le tableau de synthèse de la présente annexe.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières comprennent principalement des dépôts de garantie et avances, ainsi que les titres des sociétés détenues, directement ou indirectement, par la société OCI FINANCES, et sur lesquelles la société n'exercice aucun contrôle ou influence notable.

Ces participations comprennent les titres détenus dans la société YHAPPS. Ces participations figurent dans les immobilisations financière pour leur coût d'acquisition. Lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur comptable à la clôture, une dépréciation est constatée.

Contrats de location-financement

Les contrats de location sont immobilisés lorsqu'ils sont qualifiés de location-financement, c'est-à-dire lorsqu'ils ont pour effet de transférer au groupe la quasi-totalité des risques et avantages inhérents à la propriété des biens loués. Il sont comptabilisés à l'actif pour leur coût de revient d'origine et amortis suivant le plan d'amortissement des immobilisations corporelles de même nature. La dette résultant de ce type d'acquisition est constatée au passif.

Stocks

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).
Les stocks sont évalués selon :
- la méthode du coût moyen unitaire pondéré pour les articles non sérialisés,
- la méthode du dernier prix d'achat connu pour les articles sérialisés.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est constatée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Les sociétés du groupe ayant recours à l'affacturage enregistrent les créances relatives aux factures transférées dans le poste du bilan « Autres créances » ; le poste « Créances clients » correspondant se trouvant diminué d'autant. L'engagement financier au 31 décembre 2019 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 2 938 924 euros.

Impôts différés

L'impôt différé traduit les écarts temporaires de traitement entre la fiscalité et la comptabilité. L'impôt différé est déterminé au niveau de chaque entité fiscale du groupe, après compensation au sein d'un même groupe d'intégration fiscale des impôts différés actifs et passifs.

Suite à l'évolution de la législation fiscale, le taux d'impôt sur les sociétés retenu pour le calcul de l'impôt différé est de 28%. Le détail des impôts différés est repris sur un tableau figurant en annexe.

Valeurs mobilières de placement

Les titres figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition. Une dépréciation est calculée chaque fois que la valeur d'inventaire est inférieure au coût historique.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées pour leur valeur nominale.

Emprunts et dettes financières

Un état récapitulant les échéances des emprunts, ainsi que des dettes garanties par des sûretés réelles, figure dans la présente annexe.

Produits constatés d'avance

Le groupe commercialise des contrats de maintenance susceptibles de s'échelonner sur plusieurs exercices. Le rattachement du chiffre d'affaires à l'exercice considéré est constaté par le biais des produits constatés d'avance. L'échéance des produits constatés d'avance est précisée sur le tableau des créances et dettes figurant en annexe.

Effectifs et engagements sociaux

Effectifs	31/12/2019
Cadres	178
Agents de maîtrise	
Employés	231
Ouvriers	
TOTAL	***409***

Les engagements des différentes sociétés du groupe en matière d'indemnité de départ à la retraite ont été constatés en provisions pour charges dans les comptes consolidés.

Ils correspondent à une estimation des engagements d'indemnités de départ à la retraite vis-à-vis de l'ensemble du personnel des sociétés du groupe. L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque personne à la clôture de l'exercice augmentée d'un pourcentage de charges sociales, et estimée en fonction de leur âge, leur ancienneté actuelle et de leurs droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur. Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre 67 ans par l'application de coefficients venant de tables statistiques. La probabilité de sortie de l'entreprise du fait de démissions ou de licenciements a été prise en considération par le biais d'une étude statistique. Le taux d'actualisation retenu est de 0,77%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2019, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 114 921 euros. Ce montant a été enregistré en diminution des provisions pour charges.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 1 063 437 euros,

- d'une provision pour risque liée à un litige prud'homal consécutif à une rupture du contrat de travail. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 20 000 euros.

Le détail des mouvements affectant les provisions figure sur le tableau de synthèse de la présente annexe.

Audit légal des comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes pris en charges par le groupe au titre du contrôle légal des comptes sociaux et consolidés s'élève à 101 345 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs non affectés pour un montant net de 32 175 984 euros, décomposés comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
GROUPE OCI *14/06/2018*	22 449 349	7 872 864	14 576 484
OCI 51 *14/06/2018*	298 276	64 871	233 405
RES. & CABL. INFO *14/06/2018*	313 092	272 034	41 058
TELECOM. COMM. INFO *14/06/2018*	84 567	84 567	0
OCI 68 *22/11/2018*	660 586	320 153	340 433
OCI 25 *22/11/2018*	533 208	289 928	243 280
OCI 21 *22/11/2018*	147 430	77 156	70 274
AIC TECHNOLOGY *29/11/2018*	74 849	(42 565)	117 414
AETNA SOFT. *30/11/2018*	20 000	10 250	9 750
FIN. DE BLOSAC *28/06/2019*	21 992 346	5 448 459	16 543 887
Total			32 175 984

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Acquisitions	Autres (1)	Cession	Clôture
Ecarts d'acquisition	15 632 097		16 543 886		32 175 984
Ecarts d'acquisition	**15 632 097**		**16 543 886**		**32 175 984**
Frais d'établissement					
Frais de RD					
Concessions, brevet et droits similaires	1 171 961	45 665	721 807	(499)	1 938 934
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	82 995	4 021	15 000	(186)	101 830
Avances et acomptes		21 132			21 132
Immobilisations incorporelles	**1 254 956**	**70 819**	**736 807**	**(685)**	**2 061 897**
Terrains					0
Constructions			21 250		21 250
Installations techniques, matériel	330 809	13 817	43 248		387 874
Autres immobilisations corporelles	6 482 835	1 120 502	1 774 869	(230 473)	9 147 734
Immobilisations en cours		5 657			5 657
Avances et acomptes	0	24 759			24 759
Immobilisations corporelles	**6 813 645**	**1 164 735**	**1 839 367**	**(230 473)**	**9 587 274**
Titres de participation			2 000		2 000
Actifs nets en cours de cession					
Participation par mises en équivalence					
Autres titres immobilisés					0
Prêts					0
Autres immobilisations financières	140 793	47 483	261 798	(3 300)	446 774
Immobilisations financières	**140 793**	**47 483**	**263 798**	**(3 300)**	**448 774**
Total général	**23 841 490**	**1 283 037**	**19 383 859**	**(234 458)**	**44 273 928**

(1) Variation de périmètre, réévaluation...

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Dotation	Autres (1)	Reprise	Clôture
Ecarts d'acquisition					
Ecarts d'acquisition					**0**
Frais d'établissement					
Frais de RD					
Concessions, brevet et droits similaires	1 123 101	49 808	626 391	(499)	1 798 801
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	46 402	26 964	15 657	(186)	88 837
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**1 169 504**	**76 771**	**642 048**	**(685)**	**1 887 638**
Terrains					0
Constructions		2 756	-370		2 386
Installations techniques, matériel	298 518	13 058	37 022		348 598
Autres immobilisations corporelles	3 551 395	1 434 470	1 046 652	(187 245)	5 845 272
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**3 849 913**	**1 450 284**	**1 083 305**	**(187 245)**	**6 196 256**
Total général	**5 019 417**	**1 527 055**	**1 725 352**	**(187 930)**	**8 083 894**

(1) Variation de périmètre...

Provisions et dépréciations

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Autres (1)	Clôture
Dépréciation capital appelé non versé					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour litiges	39 551	20 000	(39 551)		20 000
Provisions pour rappel d'impôt	182 712		(182 712)		
Autres provisions pour risques					
Provisions indemnités de retraite	641 590	286 977	(15 515)	150 385	1 063 437
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**863 853**	**306 977**	**(237 778)**	**150 385**	**1 083 437**
Provisions sur frais d'établissement					
Prov. sur brevets et droits similaires					
Provision dépréciation fonds commercial					
Provision sur autres immo. Incorporelles					
Prov. sur immo. incorporelles					
Provisions sur terrains					
Provisions sur terrains en crédit bail					
Provisions sur constructions					
Provisions sur constructions en crédit bail					
Prov. sur immo. corporelles					
Dépréciations des titres de participation				2 000	2 000
Dépréciations autres titres immobilisés					
Dépréciations des prêts					
Dépréciations autres immo. financières					
Dépr. sur immo. financières				**2 000**	**2 000**
Dépréciations sur stock matières premières					
Dépréciations sur en-cours de biens					
Dépréciations sur en-cours de services					
Dépréciations sur stocks produits finis					
Dépréciations sur stocks marchandises	213 799	219 479	(185 177)	123 854	371 954
Dépr. des stocks et en-cours	**213 799**	**219 479**	**(185 177)**	**123 854**	**371 954**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	385 672	106 304	(122 963)	103 659	472 673
Dépréciations des autres créances				8 000	8 000
Dépréciaition des valeurs mobilières					
Dépr. créances et valeurs de placement	**385 672**	**106 304**	**(122 963)**	**111 659**	**480 673**
Total général	**1 463 324**	**632 760**	**(545 918)**	**387 898**	**1 938 064**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**612 760**	**(331 676)**
Dotations et reprises financières		
Dotations et reprises exceptionnelles	**20 000**	**(214 241)**
Total	**632 760**	**(545 918)**

(1) Variation de périmètre

Créances et dettes

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	Plus 1 ans
		Montant	Montant
Créances rattachés à des participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	446 774		446 774
Avances et acomptes versés sur commande	34 635	34 635	
Créances clients et comptes rattachés	14 700 112	14 700 112	
Clients douteux	596 347	596 347	
Actif d'impôt différé	566 673	566 673	
Autres créances	5 007 027	5 007 027	
Capital souscrit et appelé, non versés			
Participation par mises en équivalence			
Total général	**21 351 567**	**20 904 793**	**446 774**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligatoires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	22 791 937	3 977 533	13 827 399	4 987 006
Concours bancaires courants	480 222	480 222		
Emprunts en crédit bail	390 590	117 045	273 545	
Intérêts courus sur emprunts	111 633	111 633		
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commande	149 786	149 786		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 037 199	10 037 199		
Passif d'impôt différé	22 228	22 228		
Dettes fiscales et sociales	7 718 525	7 718 525		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	348 214	348 214		
Prduits constatés d'avance	6 452 943	5 304 783	1 148 160	
Total général	**48 503 279**	**28 267 169**	**15 249 104**	**4 987 006**

Immobilisations financées par crédit-bail

Désignation	Valeur brute	Amortisse-ment	Valeur nette	Redevance restant à payer
Autres immobilisations incorporelles				
Total immo. incorporelles				
Terrain				
Construction				
Installations et matériels techniques				
Matériel de transport	1 057 444	666 854	390 590	398 272
Autres immobilisations corporelles				
Total immo. corporelles	**1 057 444**	**666 854**	**390 590**	**398 272**

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2019	31/12/2018	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	20 622 675	10 000 000	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	390 590	119 415	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**21 013 265**	**10 119 415**	

Les dettes financières garanties par le nantissement des titres concernent les emprunts bancaires détaillés comme suit :

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI FINANCES, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société GROUPE OCI, dont le solde au 31 décembre 2019 s'élève à 8 622 675 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SCRIBA FINANCES, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société FINANCIERE DE BLOSSAC, dont le solde au 31 décembre 2019 s'élève à 12 000 000 euros.

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	Base	Montant de l'impôt
Taux de l'impôt (1)		28,00%
Impôt différé lié aux décalages temporaires		
Contribution sociale des sociétés	20 196	5 655
Participation des salariés	482 011	134 963
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	360 725	101 003
Amortissements dérogatoires	(105 599)	(29 568)
Autres		
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	7 486	2 096
Indemnités de départ en retraite	1 063 437	297 762
Cessions internes	116 192	32 534
Sous total	**1 944 448**	**544 446**
Total impôt différé actif	**566 673**	
Total impôt différé passif	**-22 228**	

(1) L'impôt différé est principalement à échéance de moins d'un an. Au regard des dispositions fiscales applicables pour le calcul de l'impôt sur les sociétés de l'exercice ouvert le 1er janvier 2020, le taux de 28% a été retenu pour déterminer l'impôt différé.

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
CAPITAUX PROPRES 31/12/2018	**13 829 316**	**(6 653)**	**13 822 663**
Variation du capital	8 490 000		8 490 000
Dividendes versés de la société mère	(150 000)		(150 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2019	**2 460 580**	**99 193**	**2 559 773**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		1 500 000	1 500 000
Autres variations			0
CAPITAUX PROPRES 31/12/2019	**24 629 896**	**1 592 541**	**26 222 437**

Au 31 décembre 2019, le capital social de la société OCI FINANCES, société consolidante, se compose de 19 340 000 actions ordinaires et de 2 150 000 actions de préférence, de valeur nominale unitaire d'un euro.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI FINANCES	(104 413)		(104 413)
GROUPE OCI	166 896		166 896
OCI	669 519		669 519
OCI 68	315 978		315 978
OCI 25	114 789		114 789
OCI 51	419 501		419 501
OCI 57	185 412		185 412
OCI 21	(178 663)		(178 663)
RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	13 625		13 625
TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	145 168		145 168
ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	12 733	12 733	25 466
OCI LUX	75 803		75 803
AIC TECHNOLOGY	(65 998)	(59 712)	(125 710)
AETNA SOFTWARE	3 203		3 203
YOUFLOW	(14 820)	(13 409)	(28 229)
OCI SERVICES SUPPORT	(68 520)		(68 520)
OCI DIGITAL SERVICES	(133 928)		(133 928)
SCRIBA FINANCES	(89 737)	(15 836)	(105 573)
FINANCIERE DE BLOSSAC	28 409	5 013	33 422
SCRIBA FINANCES	791 158	139 616	930 774
P44	171 488	30 263	201 751
PCI CONSULTANT	2 978	525	3 503
TOTAL	**2 460 580**	**99 193**	**2 559 773**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	2 559 773
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	2 559 773
Impôt réel	1 261 842
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	3 821 615
Taux de l'impôt	28,00%
Impôt théorique du groupe	**1 070 052**
Ecarts liés au taux d'impôt (taux à 31%)	109 515
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(51 681)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	11 457
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	11 914
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	94 469
Utilisation déficit antérieur	(27 640)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	6 860
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Rappels d'impôt sur les bénéfices	123 333
Surestimation de la charge d'impôt antérieure	(86 045)
Autres bases	(392)
Corrections d'intégration fiscale	
Impôt effectif du groupe	**1 261 842**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2019
Résultat net des sociétés intégrées	2 559 773
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :	
- Amortissements et provisions	1 613 897
- Variation des impôts différés	(162 469)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(67 223)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 943 978
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité Liaison bilan	382 984
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 326 962
Acquisition d'immobilisations	(1 283 037)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	113 751
Incidence des variations de périmètres	(15 540 506)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(16 709 792)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(150 000)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	8 490 000
Emission d'emprunts	13 054 170
Remboursement d'emprunts	(2 407 078)
Dépréciation des valeurs mobilières	
Incidence des variations de périmètres	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	18 987 092
Incidence des variations de cours de devises	
Variation de trésorerie (A)	6 604 262
Trésorerie d'ouverture (B)	7 601 134
Trésorerie de clôture (C)	14 205 396
Ecart (A - (C - B))	**0**

Note complémentaire

Au cours de l'exercice, le groupe a fait l'acquisition de la société FINANCIERE DE BLOSSAC et des sociétés qu'elle contrôle. La trésorerie nette affectée à cette acquisition s'analyse comme suit :

Montant décaissé par le groupe pour prendre le contrôle de FINANCIERE DE BLOSSAC :	(20 479 295)
Trésorerie de FINANCIERE DE BLOSSAC et ses filiales :	4 938 789
Incidence de l'acquisition de FINANCIEE DE BLOSSAC sur la trésorerie du groupe :	(15 540 506)

L'incidence de l'acquisition de FINANCIERE DE BLOSSAC sur les autres rubriques du bilan du groupe est la suivante :

Juste valeur des autres actifs et dettes de FINANCIERE DE BLOSSAC et ses filiales :	
- Ecart d'acquisition	16 543 887
- Autres immobilisations	799 965
- stocks	1 622 566
- Créances	9 079 996
- Provision pour charges	(150 385)
- Dettes financières	(914 256)
- Dettes d'exploitation	(9 941 266)
Intérêts minoritaires :	(1 500 000)
Total :	15 540 506

Les intérêts minoritaires résultent d'un apport en nature de titres FINANCIERE DE BLOSSAC à la société SCRIBA FINANCES.

OCI FINANCES

Société par Actions Simplifiée au capital de 21.490.000 euros
Siège social : 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE
838 798 163 RCS GRENOBLE

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE ETABLI PAR LE PRESIDENT

Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous présentons les comptes consolidés établis par la Société au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

Sur votre demande, nous vous apporterons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition au siège social de la Société dans les délais légaux.

PRESENTATION DES COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires applicables, la Société a établi et arrêté à la date du 31 décembre 2019 des comptes consolidés dont les principaux éléments sont retracés ci-après.

Le chiffre d'affaires de l'exercice clos le 31 décembre 2019 retraité des ventes entre sociétés s'élève à 64.220.121 euros.

Le total des produits d'exploitation s'établit à 912.401 euros.

Le total des charges d'exploitation s'élève à 61.327.901 euros.

Le résultat d'exploitation de l'exercice considéré s'élève ainsi à 3.804.621 euros.

Le résultat financier est de (130.708) euros.

Le résultat net des sociétés intégrées présente un bénéfice d'un montant de 2.559.773 euros.

Le résultat groupe s'établit pour l'exercice 2019 à un bénéfice de 2.460.580 euros.

POINTS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Nous vous informons des prises de contrôle, de manière directe ou indirecte, suivantes au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2019 :

(i) la souscription par la société GROUPE OCI à hauteur de 100 % dans le capital social de la société OCI Services Support, lors de sa constitution en date du 16 juillet 2019 ;

(ii) la souscription par la société GROUPE OCI à hauteur de 100 % dans le capital social de la société OCI Digital Services, lors de sa constitution en date du 16 juillet 2019 ;

(iii) la souscription par la société AIC TECHNOLOGY à hauteur de 50 % dans le capital social de la société YouFlow, lors de sa constitution en date du 22 octobre 2019 ;

(iv) la souscription par la Société au capital social de la société SCRIBA FINANCES, lors de sa constitution en date du 27 mai 2019 et de l'augmentation de son capital en date du 26 juin 2019, portant sa participation à 85 % du capital ;

(v) la souscription par la société SCRIBA FINANCES à hauteur de 100 % dans le capital social de la société FINANCIERE DE BLOSSAC et ce, par voie d'apport et de cession en date du 28 juin 2019, étant précisé que cette souscription entraine la prise de contrôle des filiales de la société FINANCIERE DE BLOSSAC, à savoir les sociétés SCRIBA, P44 et PCI CONSULTANT.

Le périmètre de consolidation comprend ainsi :

- la Société,
- la société GROUPE OCI *(société par actions simplifiée au capital de 613.500 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 502 770 118)*,
- la société OCI 21 *(société par actions simplifiée au capital de 40.000 euros, dont le siège social est situé Ecoparc Dijon Bourgogne – 310 rue Frédéric Lescure – 21850 SAINT APOLLINAIRE et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de DIJON sous le numéro 480 307 966)*,
- la société OCI 25 *(société par actions simplifiée au capital de 43.000 euros, dont le siège social est situé 20 rue Frédéric Japy – 25200 MONTBELLIARD et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BELFORT sous le numéro 497 780 767)*,
- la société OCI 51 *(société par actions simplifiée au capital de 550.000 euros, dont le siège social est situé 5 rue René Francart – 51100 REIMS et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de REIMS sous le numéro 509 583 902)*,
- la société OCI 57 *(société par actions simplifiée au capital de 52.500 euros, dont le siège social est situé ECOPARC VAL EUROMOSELLE – 9 rue Jean-Louis Etienne – 57140 NORROY-LE-VENEUR et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de METZ sous le numéro 402 131 536)*,
- la société OCI *(société par actions simplifiée au capital de 145.500 euros, dont le siège social est situé 2 rue Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 315 561 498)*,
- la société ORGANISATION COMMUNICATION PAR L'INFORMATIQUE 68 *(société par actions simplifiée au capital de 80.000 euros, dont le siège social est situé 5 avenue de Strasbourg – 68350 DIDENHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de MULHOUSE sous le numéro 480 907 393)*,
- la société OCI LUX *(société anonyme de droit luxembourgeois, dont le siège social est situé au LUXEMBOURG – 2 rue John Lennon – L 4371 BELVAUX, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LUXEMBOURG sous le numéro B 84793)*,
- la société TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE *(société par actions simplifiée au capital de 20.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 809 135 999)*,
- la société RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES *(société par actions simplifiée au capital de 20.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 797 403 805)*,

- la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE *(société à responsabilité limitée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 800 141 608)*,
- la société AETNA SOFTWARES *(société à responsabilité limitée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 797 708 385)*,
- la société AIC TECHNOLOGY *(société à responsabilité limitée au capital de 12.000 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 451 292 460)*,
- la société OCI Services Support *(société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 877 688 804)*,
- la société OCI Digital Services *(société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 877 688 838)*,
- la société SCRIBA FINANCES *(société par actions simplifiée au capital de 10.000.000 euros, dont le siège social est situé 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de GRENOBLE sous le numéro 851 462 069)*,
- la société FINANCIERE DE BLOSSAC *(société par actions simplifiée au capital de 2.597.560 euros, dont le siège social est situé 2 allée des Musardises – Parc de la Luzerne – 33185 LE HAILLAN et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 805 297 678)*,
- la société SOCIETE DE CONSEILS EN REPROGRAPHIE INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE D'AQUITAINE – SCRIBA *(société par actions simplifiée au capital de 1.008.000 euros, dont le siège social est situé 2 allée des Musardises – Parc de la Luzerne –33185 LE HAILLAN et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 332 480 326)*,
- la société PCI CONSULTANT *(société à responsabilité limitée au capital de 26.000 euros, dont le siège social est situé 2 allée des Musardises – Parc de la Luzerne – 33185 LE HAILLAN et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 429 361 306)*,
- la société P44 *(société par actions simplifiée au capital de 125.008,19 euros, dont le siège social est situé 10 rue du Petit Chatelier – ZA du Perray – 44303 NANTES Cedex 3 et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de NANTES sous le numéro 394 610 612)*,
- la société YouFlow *(Société par Actions Simplifiée au capital de 200.000 euros dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 878 427 822 RCS LYON).*

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Le Groupe n'a enregistré aucune activité en matière de recherche et de développement à l'actif du bilan au titre de l'exercice écoulé.

EVENEMENTS IMPORTANTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE / EVOLUTION PREVISIBLE DU GROUPE

A compter du mois de mars 2020, l'activité de la Société a été fortement impactée sur ses différents marchés par la crise sanitaire liée à l'épidémie dite du Covid-19. Le Groupe a pris des dispositions visant à garantir la sécurité sanitaire de ses clients et de ses salariés. A la date d'établissement des présents comptes consolidés, l'impact sur le chiffre d'affaires et les résultats n'est toutefois pas encore quantifiable avec précision, en raison de l'incertitude sur la durée des perturbations.

-oOo-

Nous vous invitons à prendre connaissance du rapport des Commissaires aux comptes joint aux présentes.

Nous nous tenons à votre disposition pour vous fournir tous renseignements que vous pourriez désirer et compléter nos explications concernant les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

Le Président,
Monsieur Marc REBOUAH



Joël Jullien

KPMG Entreprises
Grenoble/Dauphiné
51 chemin de la Taillat
38244 Meylan Cedex
France

Le Norty - Bât. 1
42, chemin du Moulin Carron
69130 Ecully

OCI FINANCES S.A.S.

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2019
OCI FINANCES S.A.S.
5 rue d'Alsace - 38000 Grenoble
Ce rapport contient 31 pages
Référence : E1-2-1

Joël Jullien

KPMG Entreprises
Grenoble/Dauphiné
51 chemin de la Taillat
38244 Meylan Cedex
France

Le Norty - Bât. 1
42, chemin du Moulin Carron
69130 Ecully

OCI FINANCES S.A.S.

Siège social : 5 rue d'Alsace - 38000 Grenoble
Capital social : €.21.490.000

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée générale de la société OCI FINANCES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts et votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société OCI FINANCES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le président le 17 avril 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Les écarts de première acquisition, dont le montant net figurant au bilan du 31 décembre 2019 s'établit à 32.175.984 euros, ont été comptabilisés selon les modalités décrites dans les notes « Ecart de première consolidation » et « Ecarts d'acquisition positifs » de l'annexe des comptes consolidés.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 arrêté le 17 avril 2020 du président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté du rapport de gestion relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

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

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

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

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

fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

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

Les commissaires aux comptes

Meylan, le 31 juillet 2020
KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Sandrine Pallud
Associée

Ecully, le 31 juillet 2020
Joël Jullien



Joël Jullien
Associé

COMPTES CONSOLIDES

Au 31/12/2019

GROUPE OCI FINANCES
5 rue d'Alsace
38000 GRENOBLE

arianeEXPERTS

Comptes consolidés

Exercice clos le 31/12/2019

Sommaire

Bilan actif	***1***
Bilan passif	***2***
Compte de résultat	***3***
Compte de résultat (suite)	***4***
Annexe	***5***

Bilan actif

		31/12/2019
ECART D'ACQUISITION	**I**	**32 175 984**
Capital souscrit non appelé	**II**	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Concessions, brevet, droits similaires		140 133
Fonds commercial		
Autres immobilisations incorporelles		12 994
Avances, acomptes immob. Incopor.		21 132
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		18 864
Constructions		
Installations techniques, matériel, outillage		39 276
Autres immobilisations corporelles		3 302 462
Immobilisations en cours		5 657
Avances et acomptes		24 759
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Participations par mise en équivalence		
Créances rattachées à participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		446 774
	TOTAL III	**4 012 050**
STOCK ET EN-COURS		
Matières premières, approvisionnements		
En-cours de production de biens		
En-cours de production de services		
Produits intermédiaires et finis		
Marchandises		3 539 796
Avances, acomptes versés / commandes		34 635
CREANCES		
Créances clients et comptes rattachés		14 823 785
Actifs d'impôt différé		566 673
Autres créances		4 999 027
Capital souscrit at appelé, non versé		
DIVERS		
Valeurs mobilières de placement		1 320 457
Actions propres		
Disponibilités		13 365 161
COMPTES DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance		971 583
	TOTAL IV	**39 621 118**
Charges à répartir / plusieurs exercices	**V**	
Primes remboursement des obligations	**VI**	
Ecarts de conversion actif	**VII**	
Ecarts arrondi actif	**VIII**	
	TOTAL GENERAL (I à VIII)	**75 809 152**

Bilan passif

	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES	
Capital social ou individuel	21 490 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	
Ecarts de réévaluation	
Ecarts de réévaluation groupe	
Réserve légale	85 633
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves et report à nouveau	593 683
Ecarts de conversion groupe	
RESULTAT GROUPE	2 460 580
Subventions d'investissements	
Amortissements dérogatoires	
Autres provisions réglementées	
Titres en autocontrôle	
TOTAL I	**24 629 896**
INTERETS MINORITAIRES	
Réserves hors groupe	1 493 347
Ecarts de conversion hors groupe	
Résultat hors groupe	99 193
TOTAL II	**1 592 541**
AUTRES FONDS PROPRES	
Produits des émissions de titres participatifs	
Avances conditionnées	
TOTAL III	**0**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour acquisitions de titres	
Ecart d'acquisition négatif	
Provisions pour risques	20 000
Provisions pour charges	1 063 437
Provisions pour passif d'impôt différé	
TOTAL IV	**1 083 437**
DETTES	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 903 570
Concours bancaires courants	480 222
Emprunts en crédit bail	390 590
Emprunts et dettes financières divers	
Passif nets en cours de cession	
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	149 786
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 037 199
Dettes fiscales et sociales	7 740 753
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	348 214
COMPTE DE REGULARISATION	
Produits constatés d'avance	6 452 943
TOTAL V	**48 503 278**
Ecarts de conversion passif **VI**	
Ecart arrondi passif **VII**	
TOTAL GENERAL (I à VII)	**75 809 152**

Compte de résultat

	31/12/2019
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	
Ventes de marchandises France	34 747 678
Ventes de marchandises Export	
Production vendue de biens et services France	29 472 443
Production vendue de biens et services Export	
TOTAL I	**64 220 121**
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Production stockée	
Production immobilisée	
Subventions d'exploitation	15 735
Reprises sur provisions , amortissements, transfert	868 320
Autres produits	28 347
TOTAL II	**912 401**
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	28 594 896
Variation de stock de marchandises	(885 585)
Achat de matières premières et autres appro.	
Variation de stock de matières premières et autres appro.	
Autres achats et charges externes	11 264 514
Impôts, taxes et versements assimilés	806 244
Salaires et traitements (dont participation des salariés)	13 582 028
Charges sociales	5 690 423
Dotations aux amortissements immobilisations	1 527 055
Autres dotations aux amortissements	
Dotations aux provisions actif circulant	325 783
Dotations aux provisions pour risques et charges	286 977
Autres charges	135 566
TOTAL III	**61 327 901**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II - III)	**3 804 621**
Bénéfice attribué ou perte transférée	
Perte supportée ou bénéfice transféré	

Compte de résultat (suite)

	31/12/2019
PRODUITS FINANCIERS	
Produits financiers de participations	
Prod. des autres val. mobilières de l'actif immo.	
Autres intérêts et produits assimilés	51 105
Reprises sur provisions, transfert et charges	
Différences positives de change	73
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Ecarts de conversion	
TOTAL IV	**51 178**
CHARGES FINANCIERES	
Dotations financières aux amortissements et provisions	
Intérêts et charges assimilées	181 871
Différences négatives de change	15
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement	
Ecarts de conversion	
TOTAL V	**181 886**
RESULTAT FINANCIER (IV - V)	**(130 708)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**3 673 913**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 328
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	110 451
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	214 241
TOTAL VI	**331 021**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	120 090
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	43 228
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	20 000
TOTAL VII	**183 317**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VII)	**147 703**
Impôts dus sur les bénéfices	1 424 312
Impôts différés sur les bénéfices	(162 469)
TOTAL VIII	**1 261 842**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + IV + VI)	**65 514 721**
TOTAL DES CHARGES (III + V + VII + VIII)	**62 954 947**
Résultat des sociétés intégrées	2 559 773
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions	
Résultat d'ensemble consolidé	**2 559 773**
Résultat groupe	**2 460 580**
Résultat hors groupe	**99 193**
Résultat par action	0,11
Résultat dilué par action	0,11
Résultat par action avant dot. aux amort. des écarts d'acq.	0,11

Annexe des comptes

Etats financiers consolidés au 31/12/2019

Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées

La société consolidante est la société OCI FINANCES.

Les sociétés inclues dans le périmètre de consolidation, et intégrées selon la méthode de l'intégration globale, sont listées ci-dessous :

Sociétés françaises	N° Siret	% d'intérêt
SAS OCI FINANCES	838798163 00013	100%
SAS GROUPE OCI	502770118 00011	100%
SAS OCI	315561498 00058	100%
SAS OCI 68	480907393 00023	100%
SAS OCI 25	497780767 00032	100%
SAS OCI 57	402131536 00037	100%
SAS OCI 51	509583902 00028	100%
SAS OCI 21	480307966 00030	100%
SAS RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	797403805 00014	100%
SAS TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	809135999 00013	100%
SAS OCI SERVICES SUPPORT	877688804 00013	100%
SAS OCI DIGITAL SERVICES	877688838 00011	100%
SARL ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	800141608 00011	50%
SARL AIC TECHNOLOGY	451292460 00016	52,50%
SARL AETNA SOFTWARE	797708385 00027	100%
SAS SCRIBA FINANCES	851462069 00010	85%
SAS FINANCIERE DE BLOSSAC	805297678 00023	85%
SAS SCRIBA	332480326 00021	85%
SAS P44	394610612 00043	85%
SARL PCI CONSULTANT	429361306 00047	85%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

La société inclue dans le périmètre de consolidation, et intégrée selon la méthode de l'intégration proportionnelle, est la suivante :

Société française	N° Siret	% d'intérêt
SAS YOUFLOW	878427822 00019	26,25%

Bien que détenue à hauteur de 50%, la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE a fait l'objet d'une intégration globale, car ses ressources matérielles, notamment les serveurs informatiques, sont majoritairement utilisés pour les besoins des sociétés détenues par la société GROUPE OCI.

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2019, la société a pris le contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- les sociétés OCI SERVICES SUPPORT et OCI DIGITAL SERVICES, par la souscription par la société GROUPE OCI de la totalité des titres composant leur capital social, émis à la constitution des sociétés,

- la société YOUFLOW, par la souscription par la société AIC TECHNOLOGY de la moitié des titres composant son capital social, émis à la constitution de la société,

- la société SCRIBA FINANCES, par la souscription par la société OCI FINANCES des titres composant son capital, émis successivement à la constitution de la société le 27 mai 2019 et à l'augmentation du capital social du 28 juin 2019, portant sa participation à 85% du capital,

- la société FINANCIERE DE BLOSSAC et les filiales contrôlées par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés SCRIBA, P44 et PCI CONSULTANT. La prise de contrôle résulte de l'acquisition de l'intégralité des titres composant le capital de la société FINANCIERE DE BLOSSAC par la société SCRIBA FINANCES dans le cadre des opérations de rachat et d'apport en nature du 28 juin 2019.

Le compte de résultat consolidé intègre l'activité sur 6 mois (juillet à décembre 2019) des filiales FINANCIERE DE BLOSSAC, SCRIBA, P44 et PCI CONSULTANT à compter de la date de prise de contrôle jusqu'au 31 décembre 2019.

Sociétés exclues du périmètre

Lorsque la SAS OCI FINANCES n'exerce aucun contrôle ou influence notable sur les décisions opérationnelles ou financières des sociétés dont elle détient, directement ou indirectement, les titres, ces participations sont conservées en immobilisations financières.

Les participations dont les données ne présentent pas un caractère significatif sont également conservées en immobilisations financières.

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

Les titres de la société FINANCIERE DE BLOSSAC ont été acquis pour un montant global de 22 050 900 euros.

A cette occasion, le groupe a procédé le 26 juin 2019 à deux augmentations de capital successives par émission au pair d'actions ordinaires et d'actions de préférence, pour un montant de 8 490 000 euros, portant le capital de 13 000 000 euros à 21 490 000 euros.

Un emprunt bancaire de 12 000 000 euros a été contracté sur une durée de 7 années afin d'assurer le financement de cette acquisition.

Cette opération de prise de contrôle a par ailleurs donné lieu à la constatation d'intérêts hors groupe, inscrits en capitaux propres, pour un montant de 1 500 000 euros.

Evènements postérieurs à la clôture

A compter du mois de mars 2020, l'activité de l'entreprise a été fortement impactée sur ses différents marchés par la crise sanitaire liée à l'épidémie dite du « Covid-19 ». Le groupe a pris des dispositions visant à garantir la sécurité sanitaire de ses clients et de ses salariés. A la date d'établissement des présents comptes consolidés, l'impact sur le chiffre d'affaires et les résultats n'est toutefois pas encore quantifiable avec précision, en raison de l'incertitude sur la durée des perturbations.

Règles et méthodes comptables

Référentiel comptable

Les comptes consolidés ont été établis conformément aux règles françaises et prennent en comptes les directives contenues dans le règlement CRC n°99-02 actualisé par les règlements ANC n°2015-07 et ANC n°2016-08.

Les comptes consolidés ont été établis à la date du 31 décembre 2019 dans le respect du principe d'image fidèle conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices
- Importance relative

Les comptes consolidés ont été établis à partir des comptes sociaux clôturés au 31 décembre 2019 pour l'ensemble des sociétés appartenant au périmètre de consolidation.

Les états financiers consolidés regroupent :

- par intégration globale, les comptes de toutes les filiales dont le groupe détient, directement ou indirectement, le contrôle exclusif. L'intégration globale permet de prendre en compte, après élimination des opérations internes, l'ensemble des éléments de bilan et du compte de résultat des sociétés concernées.

- par intégration proportionnelle, les comptes des filiales dont le groupe détient, directement ou indirectement, le contrôle conjoint. L'intégration proportionnelle consiste à intégrer dans les comptes, après élimination des opérations internes, la fraction des intérêts de la société consolidante dans les éléments du bilan et du compte de résultat des sociétés concernées.

La part des résultats et capitaux propres revenant aux associés hors groupe, appelée « Intérêts minoritaires », est toutefois distinguée de la part du groupe.

Absence d'information comparative

La société OCI FINANCES établissant et publiant pour la première fois des comptes consolidés, elle n'est pas en mesure de présenter des comptes consolidés comparatifs au 31 décembre 2018. Les procédures de collecte des informations ne permettent pas d'identifier avec une fiabilité suffisante les flux notamment relatifs aux opérations intragroupes sur l'exercice précédent.

Changement de méthode

Aucun changement significatif de présentation ni d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

La monnaie fonctionnelle et de présentation des comptes du groupe OCI FINANCES est l'euro. Toutes les sociétés du groupe établissent leurs comptes annuels en euros, leurs sièges et leur activité se situant en France et au Luxembourg. Toutes les transactions du groupe sont réalisées en euros.

Opérations intragroupe

Les soldes et transactions entre sociétés du groupe sont éliminés en consolidation (achats, ventes, dividendes, cessions d'actifs…) lorsque l'impact est significatif.

Ecarts de première consolidation

L'écart de première consolidation correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de l'actif net comptable de la société correspondant à la date de prise de contrôle.

Les frais d'acquisition nets de l'économie d'impôt sont inclus dans le coût d'acquisition des titres consolidés.

L'affectation de cet écart de première consolidation sera effectuée sur l'exercice 2020 conformément aux dispositions de règlement CRC n°99-02.

Les fonds commerciaux acquis et non identifiables séparément sont traités comme des écarts d'acquisition.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles correspondent à des logiciels évalués à leur coût d'acquisition, et sont amortis selon le mode linéaire sur une durée de un à cinq ans.

Lorsque la valeur actuelle des immobilisations incorporelles, amorties ou non, ressort inférieure à leur valeur comptable à la date de clôture une dépréciation est constatée pour la différence.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Pour les éléments non décomposés, la durée d'utilisation a été considérée comme équivalente à la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction des durées d'utilisation. La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

Les immobilisations corporelles sont généralement amorties comme détaillée ci-dessous :

Installations techniques et agencements	3 à 10 ans
Matériel et outillage d'exploitation	3 à 7 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans

Le détail des mouvements enregistrés sur tous les comptes d'immobilisations et d'amortissements figure sur le tableau de synthèse de la présente annexe.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières comprennent principalement des dépôts de garantie et avances, ainsi que les titres des sociétés détenues, directement ou indirectement, par la société OCI FINANCES, et sur lesquelles la société n'exercice aucun contrôle ou influence notable.

Ces participations comprennent les titres détenus dans la société YHAPPS. Ces participations figurent dans les immobilisations financière pour leur coût d'acquisition. Lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur comptable à la clôture, une dépréciation est constatée.

Contrats de location-financement

Les contrats de location sont immobilisés lorsqu'ils sont qualifiés de location-financement, c'est-à-dire lorsqu'ils ont pour effet de transférer au groupe la quasi-totalité des risques et avantages inhérents à la propriété des biens loués. Il sont comptabilisés à l'actif pour leur coût de revient d'origine et amortis suivant le plan d'amortissement des immobilisations corporelles de même nature. La dette résultant de ce type d'acquisition est constatée au passif.

Stocks

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).
Les stocks sont évalués selon :
- la méthode du coût moyen unitaire pondéré pour les articles non sérialisés,
- la méthode du dernier prix d'achat connu pour les articles sérialisés.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est constatée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Les sociétés du groupe ayant recours à l'affacturage enregistrent les créances relatives aux factures transférées dans le poste du bilan « Autres créances » ; le poste « Créances clients » correspondant se trouvant diminué d'autant. L'engagement financier au 31 décembre 2019 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 2 938 924 euros.

Impôts différés

L'impôt différé traduit les écarts temporaires de traitement entre la fiscalité et la comptabilité. L'impôt différé est déterminé au niveau de chaque entité fiscale du groupe, après compensation au sein d'un même groupe d'intégration fiscale des impôts différés actifs et passifs.

Suite à l'évolution de la législation fiscale, le taux d'impôt sur les sociétés retenu pour le calcul de l'impôt différé est de 28%. Le détail des impôts différés est repris sur un tableau figurant en annexe.

Valeurs mobilières de placement

Les titres figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition. Une dépréciation est calculée chaque fois que la valeur d'inventaire est inférieure au coût historique.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées pour leur valeur nominale.

Emprunts et dettes financières

Un état récapitulant les échéances des emprunts, ainsi que des dettes garanties par des sûretés réelles, figure dans la présente annexe.

Produits constatés d'avance

Le groupe commercialise des contrats de maintenance susceptibles de s'échelonner sur plusieurs exercices. Le rattachement du chiffre d'affaires à l'exercice considéré est constaté par le biais des produits constatés d'avance. L'échéance des produits constatés d'avance est précisée sur le tableau des créances et dettes figurant en annexe.

Effectifs et engagements sociaux

Effectifs	31/12/2019
Cadres	178
Agents de maîtrise	
Employés	231
Ouvriers	
TOTAL	***409***

Les engagements des différentes sociétés du groupe en matière d'indemnité de départ à la retraite ont été constatés en provisions pour charges dans les comptes consolidés.

Ils correspondent à une estimation des engagements d'indemnités de départ à la retraite vis-à-vis de l'ensemble du personnel des sociétés du groupe. L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque personne à la clôture de l'exercice augmentée d'un pourcentage de charges sociales, et estimée en fonction de leur âge, leur ancienneté actuelle et de leurs droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur. Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre 67 ans par l'application de coefficients venant de tables statistiques. La probabilité de sortie de l'entreprise du fait de démissions ou de licenciements a été prise en considération par le biais d'une étude statistique. Le taux d'actualisation retenu est de 0,77%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2019, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 114 921 euros. Ce montant a été enregistré en diminution des provisions pour charges.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 1 063 437 euros,

- d'une provision pour risque liée à un litige prud'homal consécutif à une rupture du contrat de travail. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 20 000 euros.

Le détail des mouvements affectant les provisions figure sur le tableau de synthèse de la présente annexe.

Audit légal des comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes pris en charges par le groupe au titre du contrôle légal des comptes sociaux et consolidés s'élève à 101 345 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs non affectés pour un montant net de 32 175 984 euros, décomposés comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
GROUPE OCI *14/06/2018*	22 449 349	7 872 864	14 576 484
OCI 51 *14/06/2018*	298 276	64 871	233 405
RES. & CABL. INFO *14/06/2018*	313 092	272 034	41 058
TELECOM. COMM. INFO *14/06/2018*	84 567	84 567	0
OCI 68 *22/11/2018*	660 586	320 153	340 433
OCI 25 *22/11/2018*	533 208	289 928	243 280
OCI 21 *22/11/2018*	147 430	77 156	70 274
AIC TECHNOLOGY *29/11/2018*	74 849	(42 565)	117 414
AETNA SOFT. *30/11/2018*	20 000	10 250	9 750
FIN. DE BLOSAC *28/06/2019*	21 992 346	5 448 459	16 543 887
Total			32 175 984

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Acquisitions	Autres (1)	Cession	Clôture
Ecarts d'acquisition	15 632 097		16 543 886		32 175 984
Ecarts d'acquisition	**15 632 097**		**16 543 886**		**32 175 984**
Frais d'établissement					
Frais de RD					
Concessions, brevet et droits similaires	1 171 961	45 665	721 807	(499)	1 938 934
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	82 995	4 021	15 000	(186)	101 830
Avances et acomptes		21 132			21 132
Immobilisations incorporelles	**1 254 956**	**70 819**	**736 807**	**(685)**	**2 061 897**
Terrains					0
Constructions			21 250		21 250
Installations techniques, matériel	330 809	13 817	43 248		387 874
Autres immobilisations corporelles	6 482 835	1 120 502	1 774 869	(230 473)	9 147 734
Immobilisations en cours		5 657			5 657
Avances et acomptes	0	24 759			24 759
Immobilisations corporelles	**6 813 645**	**1 164 735**	**1 839 367**	**(230 473)**	**9 587 274**
Titres de participation			2 000		2 000
Actifs nets en cours de cession					
Participation par mises en équivalence					
Autres titres immobilisés					0
Prêts					0
Autres immobilisations financières	140 793	47 483	261 798	(3 300)	446 774
Immobilisations financières	**140 793**	**47 483**	**263 798**	**(3 300)**	**448 774**
Total général	**23 841 490**	**1 283 037**	**19 383 859**	**(234 458)**	**44 273 928**

(1) Variation de périmètre, réévaluation…

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Dotation	Autres (1)	Reprise	Clôture
Ecarts d'acquisition					
Ecarts d'acquisition					**0**
Frais d'établissement					
Frais de RD					
Concessions, brevet et droits similaires	1 123 101	49 808	626 391	(499)	1 798 801
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	46 402	26 964	15 657	(186)	88 837
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**1 169 504**	**76 771**	**642 048**	**(685)**	**1 887 638**
Terrains					0
Constructions		2 756	-370		2 386
Installations techniques, matériel	298 518	13 058	37 022		348 598
Autres immobilisations corporelles	3 551 395	1 434 470	1 046 652	(187 245)	5 845 272
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**3 849 913**	**1 450 284**	**1 083 305**	**(187 245)**	**6 196 256**
Total général	**5 019 417**	**1 527 055**	**1 725 352**	**(187 930)**	**8 083 894**

(1) Variation de périmètre…

Provisions et dépréciations

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Autres (1)	Clôture
Dépréciation capital appelé non versé					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour litiges	39 551	20 000	(39 551)		20 000
Provisions pour rappel d'impôt	182 712		(182 712)		
Autres provisions pour risques					
Provisions indemnités de retraite	641 590	286 977	(15 515)	150 385	1 063 437
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**863 853**	**306 977**	**(237 778)**	**150 385**	**1 083 437**
Provisions sur frais d'établissement					
Prov. sur brevets et droits similaires					
Provision dépréciation fonds commercial					
Provision sur autres immo. Incorporelles					
Prov. sur immo. incorporelles					
Provisions sur terrains					
Provisions sur terrains en crédit bail					
Provisions sur constructions					
Provisions sur constructions en crédit bail					
Prov. sur immo. corporelles					
Dépréciations des titres de participation				2 000	2 000
Dépréciations autres titres immobilisés					
Dépréciations des prêts					
Dépréciations autres immo. financières					
Dépr. sur immo. financières				**2 000**	**2 000**
Dépréciations sur stock matières premières					
Dépréciations sur en-cours de biens					
Dépréciations sur en-cours de services					
Dépréciations sur stocks produits finis					
Dépréciations sur stocks marchandises	213 799	219 479	(185 177)	123 854	371 954
Dépr. des stocks et en-cours	**213 799**	**219 479**	**(185 177)**	**123 854**	**371 954**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	385 672	106 304	(122 963)	103 659	472 673
Dépréciations des autres créances				8 000	8 000
Dépréciaition des valeurs mobilières					
Dépr. créances et valeurs de placement	**385 672**	**106 304**	**(122 963)**	**111 659**	**480 673**
Total général	**1 463 324**	**632 760**	**(545 918)**	**387 898**	**1 938 064**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**612 760**	**(331 676)**
Dotations et reprises financières		
Dotations et reprises exceptionnelles	**20 000**	**(214 241)**
Total	**632 760**	**(545 918)**

(1) Variation de périmètre

Créances et dettes

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	Plus 1 ans
		Montant	Montant
Créances rattachés à des participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	446 774		446 774
Avances et acomptes versés sur commande	34 635	34 635	
Créances clients et comptes rattachés	14 700 112	14 700 112	
Clients douteux	596 347	596 347	
Actif d'impôt différé	566 673	566 673	
Autres créances	5 007 027	5 007 027	
Capital souscrit et appelé, non versés			
Participation par mises en équivalence			
Total général	**21 351 567**	**20 904 793**	**446 774**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligatoires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	22 791 937	3 977 533	13 827 399	4 987 006
Concours bancaires courants	480 222	480 222		
Emprunts en crédit bail	390 590	117 045	273 545	
Intérêts courus sur emprunts	111 633	111 633		
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commande	149 786	149 786		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 037 199	10 037 199		
Passif d'impôt différé	22 228	22 228		
Dettes fiscales et sociales	7 718 525	7 718 525		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	348 214	348 214		
Prduits constatés d'avance	6 452 943	5 304 783	1 148 160	
Total général	**48 503 279**	**28 267 169**	**15 249 104**	**4 987 006**

Immobilisations financées par crédit-bail

Désignation	Valeur brute	Amortisse-ment	Valeur nette	Redevance restant à payer
Autres immobilisations incorporelles				
Total immo. incorporelles				
Terrain				
Construction				
Installations et matériels techniques				
Matériel de transport	1 057 444	666 854	390 590	398 272
Autres immobilisations corporelles				
Total immo. corporelles	**1 057 444**	**666 854**	**390 590**	**398 272**

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2019	31/12/2018	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	20 622 675	10 000 000	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	390 590	119 415	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**21 013 265**	**10 119 415**	

Les dettes financières garanties par le nantissement des titres concernent les emprunts bancaires détaillés comme suit :

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI FINANCES, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société GROUPE OCI, dont le solde au 31 décembre 2019 s'élève à 8 622 675 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SCRIBA FINANCES, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société FINANCIERE DE BLOSSAC, dont le solde au 31 décembre 2019 s'élève à 12 000 000 euros.

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	Base	Montant de l'impôt
Taux de l'impôt (1)		28,00%
Impôt différé lié aux décalages temporaires		
Contribution sociale des sociétés	20 196	5 655
Participation des salariés	482 011	134 963
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	360 725	101 003
Amortissements dérogatoires	(105 599)	(29 568)
Autres		
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	7 486	2 096
Indemnités de départ en retraite	1 063 437	297 762
Cessions internes	116 192	32 534
Sous total	**1 944 448**	**544 446**
Total impôt différé actif	**566 673**	
Total impôt différé passif	**-22 228**	

(1) L'impôt différé est principalement à échéance de moins d'un an. Au regard des dispositions fiscales applicables pour le calcul de l'impôt sur les sociétés de l'exercice ouvert le 1er janvier 2020, le taux de 28% a été retenu pour déterminer l'impôt différé.

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
CAPITAUX PROPRES 31/12/2018	**13 829 316**	**(6 653)**	**13 822 663**
Variation du capital	8 490 000		8 490 000
Dividendes versés de la société mère	(150 000)		(150 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2019	**2 460 580**	**99 193**	**2 559 773**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		1 500 000	1 500 000
Autres variations			0
CAPITAUX PROPRES 31/12/2019	**24 629 896**	**1 592 541**	**26 222 437**

Au 31 décembre 2019, le capital social de la société OCI FINANCES, société consolidante, se compose de 19 340 000 actions ordinaires et de 2 150 000 actions de préférence, de valeur nominale unitaire d'un euro.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI FINANCES	(104 413)		(104 413)
GROUPE OCI	166 896		166 896
OCI	669 519		669 519
OCI 68	315 978		315 978
OCI 25	114 789		114 789
OCI 51	419 501		419 501
OCI 57	185 412		185 412
OCI 21	(178 663)		(178 663)
RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	13 625		13 625
TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	145 168		145 168
ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	12 733	12 733	25 466
OCI LUX	75 803		75 803
AIC TECHNOLOGY	(65 998)	(59 712)	(125 710)
AETNA SOFTWARE	3 203		3 203
YOUFLOW	(14 820)	(13 409)	(28 229)
OCI SERVICES SUPPORT	(68 520)		(68 520)
OCI DIGITAL SERVICES	(133 928)		(133 928)
SCRIBA FINANCES	(89 737)	(15 836)	(105 573)
FINANCIERE DE BLOSSAC	28 409	5 013	33 422
SCRIBA FINANCES	791 158	139 616	930 774
P44	171 488	30 263	201 751
PCI CONSULTANT	2 978	525	3 503
TOTAL	**2 460 580**	**99 193**	**2 559 773**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	2 559 773
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	2 559 773
Impôt réel	1 261 842
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	3 821 615
Taux de l'impôt	28,00%
Impôt théorique du groupe	**1 070 052**
Ecarts liés au taux d'impôt (taux à 31%)	109 515
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(51 681)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	11 457
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	11 914
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	94 469
Utilisation déficit antérieur	(27 640)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	6 860
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Rappels d'impôt sur les bénéfices	123 333
Surestimation de la charge d'impôt antérieure	(86 045)
Autres bases	(392)
Corrections d'intégration fiscale	
Impôt effectif du groupe	**1 261 842**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2019
Résultat net des sociétés intégrées	2 559 773
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie	
ou non liés à l'activité :	
- Amortissements et provisions	1 613 897
- Variation des impôts différés	(162 469)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(67 223)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	3 943 978
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	382 984
Liaison bilan	
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 326 962
Acquisition d'immobilisations	(1 283 037)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	113 751
Incidence des variations de périmètres	(15 540 506)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(16 709 792)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(150 000)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	8 490 000
Emission d'emprunts	13 054 170
Remboursement d'emprunts	(2 407 078)
Dépréciation des valeurs mobilières	
Incidence des variations de périmètres	
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	18 987 092
Incidence des variations de cours de devises	
Variation de trésorerie (A)	6 604 262
Trésorerie d'ouverture (B)	7 601 134
Trésorerie de clôture (C)	14 205 396
Ecart (A - (C - B))	**0**

Note complémentaire

Au cours de l'exercice, le groupe a fait l'acquisition de la société FINANCIERE DE BLOSSAC et des sociétés qu'elle contrôle. La trésorerie nette affectée à cette acquisition s'analyse comme suit :

Montant décaissé par le groupe pour prendre le contrôle de FINANCIERE DE BLOSSAC :	(20 479 295)
Trésorerie de FINANCIERE DE BLOSSAC et ses filiales :	4 938 789
Incidence de l'acquisition de FINANCIEE DE BLOSSAC sur la trésorerie du groupe :	(15 540 506)

L'incidence de l'acquisition de FINANCIERE DE BLOSSAC sur les autres rubriques du bilan du groupe est la suivante :

Juste valeur des autres actifs et dettes de FINANCIERE DE BLOSSAC et ses filiales :	
- Ecart d'acquisition	16 543 887
- Autres immobilisations	799 965
- stocks	1 622 566
- Créances	9 079 996
- Provision pour charges	(150 385)
- Dettes financières	(914 256)
- Dettes d'exploitation	(9 941 266)
Intérêts minoritaires :	(1 500 000)
Total :	15 540 506

Les intérêts minoritaires résultent d'un apport en nature de titres FINANCIERE DE BLOSSAC à la société SCRIBA FINANCES.