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

Ce dépôt a été enregistré le 15/09/2022 sous le numéro de dépôt B2022/017138

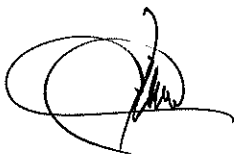
OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 25.599.603 euros
Siège social : 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE
838 798 163 RCS GRENOBLE

COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Pour copie certifiée conforme,

Le Président,
Monsieur Marc REBOUAH



Bilan actif

	31/12/2021	31/12/2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecarts d'acquisition	56 769 330	32 175 984
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement	89 500	
Concessions, brevet, droits similaires	224 129	87 547
Contrats commerciaux	1 963 000	
Autres immobilisations incorporelles	93 023	1 935
Acomptes versés		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains	12 794	15 829
Constructions	56 150	
Installations techniques, matériel, outillage	78 049	33 314
Autres immobilisations corporelles	4 442 295	3 526 681
Immobilisations en cours		
Acomptes versés	4 875	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Autres participations	70 144	12 000
Créances rattachées à participations		
Autres immobilisations financières	712 547	528 974
Titres mis en équivalence		
TOTAL I	**64 515 836**	**36 382 263**
ACTIFS REALISABLES		
Stock et en-cours	7 183 955	3 786 528
Acomptes versés sur commandes	7 623	13 922
Créances clients et comptes rattachés	24 925 418	16 092 098
Autres créances et comptes de régularisation	8 810 223	7 622 545
TRESORERIE		
Valeurs mobilières de placement	4 851 490	3 334 488
Disponibilités	22 780 686	17 417 078
TOTAL II	**68 559 395**	**48 266 658**
TOTAL GENERAL (I à II)	**133 075 230**	**84 648 921**

Bilan passif

	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	25 599 603	21 490 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	8 220 943	
Réserves consolidés	6 525 644	2 891 896
Ecarts de conversion groupe		
RESULTAT GROUPE	5 035 085	4 352 135
Subventions d'investissements	12 499	
TOTAL I	**45 393 775**	**28 734 031**
INTERETS MINORITAIRES		
Réserves hors groupe	37 314	1 592 541
Résultat hors groupe	319 755	330 642
TOTAL II	**357 069**	**1 923 183**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif	244 068	325 424
Provisions pour risques	115 560	46 550
Provisions pour charges	2 258 742	1 415 397
TOTAL III	**2 618 370**	**1 787 371**
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 261 917	21 991 949
Concours bancaires courants	399 213	149 493
Emprunts en crédit bail	1 355 696	543 824
Emprunts et dettes financières divers	11 076	
DETTES D'EXPLOITATION		
Acomptes reçus sur commandes	184 518	107 284
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 965 098	13 163 894
Dettes fiscales et sociales	13 754 515	9 218 838
AUTRES DETTES		
Autres dettes et comptes de régularisation	12 773 985	7 029 055
TOTAL IV	**84 706 017**	**52 204 336**
TOTAL GENERAL (I à IV)	**133 075 230**	**84 648 921**

Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	61 133 651	51 333 962
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens et services France	61 369 142	39 344 467
Production vendue de biens et services Export		
TOTAL I	**122 502 792**	**90 678 429**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	22 274	
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	383 689	64 395
Reprises sur provisions , amortissements, transfert	1 990 599	1 234 768
Autres produits	24 744	40 464
TOTAL II	**2 421 306**	**1 339 627**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	49 811 018	40 299 758
Variation de stock de marchandises	(353 949)	(196 927)
Achat de matières premières et autres appro.		
Variation de stock de matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes	22 579 737	16 383 861
Impôts et taxes	1 345 387	1 147 845
Charges de personnel	40 133 970	24 997 288
Dotations aux amortissements immobilisations	2 135 648	1 767 895
Autres dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions actif circulant	1 279 325	481 513
Dotations aux provisions pour risques et charges	355 229	258 341
Autres charges	53 951	71 948
TOTAL III	**117 340 314**	**85 211 522**
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dot. aux dépr. des écarts d'acquisition (I + II - III)	**7 583 784**	**6 806 534**
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dot. aux dépr. des écarts d'acquisition	**7 583 784**	**6 806 534**

Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS FINANCIERS		
Reprises sur provisions et dépréciations financières	4 170	
Autres intérêts et produits assimilés	21 720	35 685
Différences positives de change	1 858	
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**27 748**	**35 685**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	4 860	4 170
Intérêts et charges assimilées	286 048	216 497
Différences négatives de change	1 790	90
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
TOTAL VI	**292 698**	**220 756**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**(264 950)**	**(185 071)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**7 318 834**	**6 621 463**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	89 838	493
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	158 778	72 217
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	8 000	12 000
TOTAL VII	**256 616**	**84 710**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	63 719	47 830
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	70 961	7 729
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	4 800	7 629
TOTAL VIII	**139 480**	**63 188**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**117 136**	**21 522**
Impôts dus sur les bénéfices	2 125 535	1 967 336
Impôts différés sur les bénéfices	(44 406)	(7 129)
TOTAL IX	**2 081 130**	**1 960 208**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	**125 208 462**	**92 138 452**
TOTAL DES CHARGES (III + VI + VIII + IX)	**119 853 622**	**87 455 674**
Résultat des sociétés intégrées	**5 354 840**	**4 682 777**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat d'ensemble consolidé	**5 354 840**	**4 682 777**
Résultat groupe	**5 035 085**	**4 352 135**
Résultat hors groupe	**319 755**	**330 642**
Résultat par action	0,20	0,20
Résultat dilué par action	0,20	0,20

Annexe des comptes

Etats financiers consolidés au 31/12/2021

Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées

La société consolidante est la société OCI.

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	838798163 00013	100%
SAS GROUPE OCI	502770118 00011	100%
SAS OCI 67	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	65%
SARL AIC TECHNOLOGY	451292460 00016	52,50%
SAS ATS SYSTEMS	493462816 00072	100%
SAS OCI 69 (ALGORYS)	420768046 00088	100%
SAS EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE	336280243 00054	75,01%
SAS OCI CLOUD	908563307 00010	100%
SAS BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL	520483462 00047	100%
SAS DN INVEST	799294103 00046	100%
SAS MIREILLE	880925375 00029	100%
SAS ATHEO INGENIERIE	795151885 00048	95,70%
SAS SOLYFIN GROUP	830282836 00014	100%
SAS SOLYFIN	753687987 00028	100%
SAS SOLYTECH	411109770 00056	100%
SAS MAINTRONIC	967504945 00338	100%
SAS SCRIBA FINANCES	851462069 00010	100%
SAS SCRIBA	332480326 00021	100%
SAS P44	394610612 00043	100%
SARL PCI CONSULTANT	429361306 00047	100%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

La société inclue dans le périmètre de consolidation, et intégrée selon la méthode de la mise en équivalence, est la suivante :

Société française	**N° Siret**	**% d'intérêt**
SAS LEMON DATA	809312481 00025	22%

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, la société OCI a pris une participation ou renforcé son contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE, par l'acquisition complémentaire le 2 février 2021 par la société GROUPE OCI de 15% des titres, et portant ainsi sa participation à 65% du capital social,

- la société OCI 69 (anc. ALGORYS), par l'acquisition le 31 mai 2021 par la société GROUPE OCI de la totalité des titres composant son capital social,

- la société BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL, par l'acquisition le 30 juin 2021 par la société GROUPE OCI de la totalité des titres composant son capital social,

- la société SCRIBA FINANCES, par l'acquisition complémentaire de 15% des titres, consécutive à l'apport en nature de 1 500 000 titres de la société SCRIBA FINANCES dont la société OCI a été bénéficiaire le 28 septembre 2021, et portant ainsi sa participation à 100% du capital social,

- la société YOUFLOW, par l'acquisition complémentaire le 15 octobre 2021 par la société AIC TECHNOLOGY de 50% des titres, portant sa participation à 100% du capital social ; la société YOUFLOW a fait l'objet d'une dissolution sans liquidation prenant effet le 28 décembre 2021,

- la société DN INVEST et les filiales contrôlées par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés MIREILLE et ATHEO INGIENIERIE, ainsi que les participations minoritaires dans les sociétés LEMON DATA, KIWI, et NETWORK SOFTWARE HARDWARE. La prise de contrôle résulte de l'acquisition de l'intégralité des titres composant le capital de la société DN INVEST par la société OCI le 20 octobre 2021.

- la société SOLYFIN GROUP et les filiales contrôlées par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés SOLYFIN, SOLYTECH et MAINTRONIC. La prise de contrôle résulte de l'acquisition de l'intégralité des titres composant le capital de la société SOLYFIN GROUP par la société OCI le 30 novembre 2021.

- la société EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE (EBC), par l'acquisition le 30 novembre 2021 par la société OCI de 75,01% des titres composant son capital social.

- la société OCI CLOUD, par la souscription le 21 décembre 2021 de la totalité des titres composants son capital par la société GROUPE OCI.

Précisions sur les modalités de consolidation

Bien que détenue précédemment à hauteur de 50% (pourcentage de contrôle et d'intérêt du groupe passé à 65% au cours de l'exercice 2021), la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE a fait l'objet sur les exercices antérieurs d'une intégration globale, car ses ressources matérielles, notamment les serveurs informatiques, sont majoritairement utilisés pour les besoins des sociétés détenues par la société OCI.

Méthodes de consolidation lors de la prise de contrôle

Les prises de contrôle de l'exercice sont en principe traitées selon la méthode de la comptabilité d'acquisition, qui prévoit l'évaluation du coût d'une acquisition à sa valeur vénale de la contrepartie remise au vendeur d'une part, et d'autre part, l'évaluation des actifs et passifs indentifiables attachés à cette acquisition à leur valeur d'entrée.

Par ailleurs, le compte de résultat consolidé intègre l'activité des filiales à compter de la date de prise de contrôle jusqu'au 31 décembre 2021.

Dérogation au principe de la comptabilité d'acquisition

L'opération d'acquisition de la société SOLYFIN GROUP et de ses filiales étant effectuée sous contrôle commun non transitoire et rémunérée par l'émission de titres, l'application de la méthode optionnelle a été retenue par le groupe. Cette méthode optionnelle consiste à maintenir les actifs et passifs acquis à leur valeur comptable à la date d'acquisition, d'une part, et d'autre part à imputer sur les capitaux propres de manière définitive, l'écart entre le coût d'acquisition et la quote-part acquise dans ces valeurs comptables.

L'écart imputé sur les capitaux propres de 456 099 euros a été déterminé comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart imputé
SOLYFIN GROUP *30/11/2021*	7 102 900	6 646 801	456 099

Compléments de prix d'acquisition

Les ajustements de prix d'acquisition en fonction d'évènements futurs sont inclus dans le coût d'acquisition d'une participation lorsque le groupe dispose des informations nécessaires pour opérer une estimation fiable. Au 31 décembre 2021, les acquisitions susceptibles de donner lieu au versement d'un complément de prix éventuels sont les suivantes :

- la société SOLYFIN GROUP et ses filiales sont parties à une procédure judiciaire en cours, à l'effet de faire reconnaitre une faute de gestion de l'ancienne direction et d'obtenir des dommages intérêts. Les éventuelles sommes perçues à l'issue de cette procédure pourront donner lieu à un complément de prix payé par la société OCI dans les conditions prévues par l'acte de cession,

- la société BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL, dont l'atteinte des objectifs opérationnels basés sur l'excédent brut d'exploitation donneront lieu au versement d'un complément de prix sur une période de 7 années maximum.

Sociétés exclues du périmètre

Lorsque la SAS OCI 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 sans être consolidées.

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

Les participations minoritaires et non significatives exclues du périmètre de consolidation sont les suivantes :

SAS KIWI	12%
SAS NETWORK SOFTWARE HARDWARE	10%
GIE ATS	82,40%
SARL CHAMPAGNE WEB	100%
YHAPPS	100%

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

La dissolution sans liquidation de la société SAS YOUFLOW s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS AIC TECHNOLOGY.

La dissolution sans liquidation de la société SAS SOLYWARE s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS SOLYTECH.

L'activité du groupe a été affectée par la crise sanitaire liée à la Covid-19 à compter de mars 2020. L'impact sur les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ne présente pas de caractère significatif. Les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité, la direction n'ayant pas connaissance d'incertitudes significatives remettant en cause la capacité du groupe à poursuivre son exploitation à la date d'arrêté des comptes.

Evènements postérieurs à la clôture

La situation sanitaire étant évolutive, seuls les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes sont pris en considération. Dans ce contexte, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière du groupe, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Par ailleurs, la guerre en Ukraine déclenchée par la Russie le 24 février 2022 aura des conséquences économiques et financières importantes au niveau mondial. Les sanctions qui visent la Russie devraient avoir des incidences significatives pour les sociétés ayant des activités ou un lien d'affaires avec la Russie. Au 31 décembre 2021, le groupe n'a pas d'activité ou de lien d'affaires significatif avec la Russie.

Toutefois, les activités du groupe pourraient être impactées par les conséquences directes ou indirectes du conflit qu'il n'est pas possible de quantifier avec précision à la date d'arrêté des comptes. Le groupe pourrait notamment être exposé de plusieurs façons, notamment du fait de l'augmentation du prix des matières premières et de l'énergie.

Hormis ces éléments, il n'existe aucun autre évènement postérieur à la clôture susceptible d'avoir un impact significatif sur la situation financière du groupe.

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 ANC n°2020-01.

Les comptes consolidés ont été établis à la date du 31 décembre 2021 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 2021 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.

- par mise en équivalence, les comptes des filiales sur lesquelles le groupe exerce une influence notable. La mise en équivalence consiste à substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice.

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

Changement de méthode

Les principes et méthodes comptables sont identiques à ceux appliqués au 31 décembre 2020, à l'exception des nouvelles méthodes instaurées par le règlement ANC n°2020-01 qui n'ont pas eu d'effet significatif sur les capitaux propres consolidés.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

La monnaie fonctionnelle et de présentation des comptes du groupe OCI 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 intragroupes

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.

La survaleur constatée et relative à des actifs et passifs identifiables a été affectée aux postes appropriés du bilan. Les fonds commerciaux acquis et non identifiables séparément sont traités comme des écarts d'acquisition.

La partie non affectée de l'écart de première consolidation constitue un écart d'acquisition. La durée d'utilisation des écarts d'acquisition comptabilisés à l'actif n'étant pas limitée, aucun amortissement n'est constaté. Les écarts d'acquisition font cependant l'objet d'un test de dépréciation.

L'écart d'acquisition positif est inscrit à l'actif du bilan dans le poste d'immobilisations incorporelles.

L'écart d'acquisition négatif est inscrit dans le poste des provisions pour charges. Ce montant est repris en résultat, soit de manière étalée, soit intégralement sur l'exercice d'acquisition des titres, selon les conditions économiques de l'opération.

Les écarts de première consolidation attachés aux acquisitions de l'exercice feront l'objet d'une affectation sur l'exercice 2022 conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

Des tests de dépréciation ont été réalisés sur les écarts d'acquisitions figurant à l'actif du bilan consolidé. Les performances étant suivies par le groupe au niveau des divisions « SCRIBA », « OCI », et « SOLYTECH » des tests de dépréciations ont été effectués au niveau de ces divisions. Ces tests de dépréciations ont été effectués en retenant une approche basée sur les flux de trésorerie, et n'ont pas conduit à constater de moins-value latente par rapport aux actifs nets affectés à ces divisions. Aucune dépréciation complémentaire n'a donc été constatée dans les comptes.

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 d'un à cinq ans.

L'application de la méthode optionnelle à la prise de contrôle de la société SOLYFIN GROUP et des filiales contrôlées a conduit à reprendre à la valeur nette comptable la part de l'écart de première consolidation affectée aux relations clients lors de la prise de contrôle par SOLYFIN GROUP de ses filiales le 13 juillet 2017.

Relation client	Durée de vie estimée	Valeur brute	Amortissement au 31/12/2021	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	618 000	1 321 000
APPLE	14 ans	942 000	300 000	642 000
Total		2 881 000	918 000	1 963 000

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, et sur lesquelles la société n'exercice aucun contrôle ou influence notable ou présentant un caractère non significatif.

Ces participations figurent dans les immobilisations financières 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. Ils 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 premier entré premier sorti 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 2021 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 3 009 798 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 25%. 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.

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Montant brut des val. mob. de placement	4 856 350	3 338 658
Dépréciation constatée	(4 860)	(4 170)
Valeur nette des val. mob. de placement	4 851 490	3 334 488

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.

Rattachement des produits à l'exercice

Les ventes de marchandises correspondent aux produits issus de la revente en l'état de biens d'équipement informatiques et de téléphonie, et de contrats de licence d'exploitation de logiciels.
Les produits relatifs aux ventes de biens matériels sont rattachés à l'exercice au cours duquel les biens sont livrés. S'agissant des ventes de licences d'exploitation, les produits sont constatés intégralement sur l'exercice au cours duquel débute le contrat de licence, quel que soit sa date de délivrance et sa durée de validité.

Les prestations de services correspondent aux produits issus de prestations ponctuelles d'installation et aux prestations continues liées aux contrats de maintenance et de support technique.
Les produits relatifs aux prestations ponctuelles sont constatés lors de la réalisation du service. Les produits relatifs aux prestations qui s'échelonnent sur plusieurs exercices sont constatés à l'avancement, en fonction de l'écoulement du temps, et étalés de manière linéaire sur la durée du contrat. Le rattachement du chiffre d'affaires lié aux prestations continues facturées d'avance est effectué 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 moyens	31/12/2021	31/12/2020
Cadres	302	194
Agents de maîtrise Employés Ouvriers	509	307
TOTAL	***811***	***501***

Les engagements des différentes sociétés du groupe OCI 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 0,98%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2021, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 62 149 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 au 31 décembre 2021 :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 2 258 742 euros,
- de provisions pour risque liées à des litiges consécutifs à une rupture du contrat de travail. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 44 711 euros,
- de provisions pour litiges divers pour 70 849 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 128 374 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant net de 58 142 325 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
GROUPE OCI *30/11/2018*	(suite transmission de patrimoine de AETNA SOFT.) 20 000	10 250	9 750
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
AIC TECHNOLOGY *15/10/2021*	(suite transmission de patrimoine de YOUFLOW) 1	(10 952)	10 953
SCRIBA *28/06/2019*	(suite transmission de patrimoine de FIN. DE BLOSSAC) 21 992 346	5 448 459	16 543 887
OCI 69 (ALGORYS) *31/05/2021*	929 065	186 866	742 200
BS4U DYNAMICS *30/06/2021*	2 831 093	426 975	2 404 119
SCRIBA FINANCES *28/09/2021*	3 437 550	2 355 573	1 081 977
DN INVEST *20/10/2021*	14 737 294	3 113 231	11 624 063
ATHEO ING. *20/10/2021*	4 772 978	774 003	3 998 975
EBC *30/11/2021*	1 920 042	1 029 722	890 320
SOLYFIN *13/07/2017*	16 825 232	11 611 496	5 213 736
Total			58 142 325

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2021	Ecart d'acquisition net
SOLYFIN	5 213 736	1 372 995	3 840 741

Ecarts d'acquisition négatifs

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
ATS SYSTEMS *31/12/2020*	1 003 960	1 329 384	(325 424)
ALSACE CLOUD INFO. *02/02/2021*	1 500	10 400	(8 900)

Reprise des écarts d'acquisition négatifs

Entité *Durée de la reprise*	Ecart brut	Montant repris 31/12/2021	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
ATS SYSTEMS *4 ans*	(325 424)	81 356	(244 068)
ALSACE CLOUD INFO. *1 an*	(8 900)	8 900	0

La société ATS SYSTEMS connaissait un recul de son activité et de ses résultats lors de la prise de contrôle. L'écart d'acquisition négatif constaté lors de l'acquisition des titres de cette société est repris en résultat de manière étalée sur 4 années en vue de compenser les coûts de réorganisation et la faiblesse attendue des futurs résultats.

L'écart d'acquisition négatif constaté lors de l'acquisition de titres ALSACE CLOUD INFORMATIQUE, résultant d'une cession dans des conditions avantageuses, a été repris au compte de résultat sur cet exercice.

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Acquisitions	Autres (1)	Cession	Clôture
Ecarts d'acquisition	32 175 984		25 966 341		58 142 325
Frais de développement			1 434 895		1 434 895
Concessions, brevet et droits similaires	1 948 686	52 700	374 873	(560)	2 375 700
Contrats commerciaux			2 881 000		2 881 000
Autres immobilisations incorporelles	101 830		4 573		106 404
Avances et acomptes	0	72 600		0	72 600
Immobilisations incorporelles	**2 050 516**	**125 300**	**30 661 683**	**(560)**	**65 012 923**
Terrains	0				0
Constructions	21 250		310 175		331 425
Installations techniques, matériel	396 826	42 513	155 436		594 776
Autres immobilisations corporelles	10 906 208	2 034 850	2 146 210	(367 648)	14 719 619
Immobilisations en cours	0			0	0
Avances et acomptes	0	4 875		0	4 875
Immobilisations corporelles	**11 324 283**	**2 082 238**	**2 611 821**	**(367 648)**	**15 650 694**
Titres de participation	14 000		19 682	0	33 682
Actifs nets en cours de cession					
Titres évalués par mise en équivalence			38 462		38 462
Autres titres immobilisés	0		26 649		26 649
Prêts	0		5 077		5 077
Autres immobilisations financières	528 974	14 691	170 967	(33 811)	680 821
Immobilisations financières	**542 974**	**14 691**	**260 838**	**(33 811)**	**784 691**
Total général	**46 093 757**	**2 222 229**	**33 534 342**	**(402 019)**	**81 448 309**

(1) Variation de périmètre, réévaluation…

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Dotation	Autres (1)	Reprise	Clôture
Ecarts d'acquisition			1 372 995		1 372 995
Frais de développement			1 345 395		1 345 395
Concessions, brevet et droits similaires	1 861 138	82 820	208 172	(560)	2 151 571
Contrats commerciaux		205 000	713 000		918 000
Autres immobilisations incorporelles	99 895	1 086	-15 000		85 981
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**1 961 033**	**288 906**	**3 624 562**	**(560)**	**5 873 942**
Terrains	0				0
Constructions	5 421	9 758	249 352	(2 050)	262 481
Installations techniques, matériel	363 512	16 048	137 166		516 726
Autres immobilisations corporelles	7 379 526	1 820 936	1 371 699	(294 837)	10 277 325
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**7 748 460**	**1 846 742**	**1 758 217**	**(296 888)**	**11 056 532**
Total général	**9 709 493**	**2 135 648**	**5 382 780**	**(297 448)**	**16 930 473**

(1) Variation de périmètre…

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	2 528 640	1 172 944	1 355 696	1 375 212
Autres immobilisations corporelles				
Total immo. corporelles	**2 528 640**	**1 172 944**	**1 355 696**	**1 375 212**

Provisions et dépréciations

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Autres (1)	Clôture
Dépréciation capital appelé non versé					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour litiges	8 000		(8 000)		0
Ecarts d'acquisitions négatifs	325 424		(90 257)	8 900	244 068
Provisions pour rappel d'impôt					
Autres provisions pour risques	38 550	79 828	(20 750)	17 932	115 560
Provisions indemnités de retraite	1 415 397	280 201	(55 410)	618 554	2 258 742
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**1 787 371**	**360 029**	**(174 417)**	**645 386**	**2 618 370**
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**			**0**	**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	351 118	1 124 030	(1 104 289)	755 314	1 126 173
Dépr. des stocks et en-cours	**351 118**	**1 124 030**	**(1 104 289)**	**755 314**	**1 126 173**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	469 144	155 294	(138 374)	101 203	587 267
Dépréciations des autres créances	8 000				8 000
Dépréciaition des valeurs mobilières	4 170	4 860	(4 170)		4 860
Dépr. créances et valeurs de placement	**481 314**	**160 154**	**(142 544)**	**101 203**	**600 127**
Total général	**2 621 803**	**1 644 213**	**(1 421 249)**	**1 501 903**	**4 346 670**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**1 634 553**	**(1 409 079)**
Dotations et reprises financières	**4 860**	**(4 170)**
Dotations et reprises exceptionnelles	**4 800**	**(8 000)**

(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			
Prêts	5 077	5 077	
Autres immobilisations financières	680 821		680 821
Avances et acomptes versés sur commande	7 623	7 623	
Créances clients et comptes rattachés	24 765 773	24 765 773	
Clients douteux	746 912	746 912	
Actif d'impôt différé	787 701	787 701	
Autres créances	6 019 753	6 019 753	
Capital souscrit et appelé, non versé			
Total général	**33 013 660**	**32 332 839**	**680 821**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	39 134 977	8 543 718	25 211 657	5 379 602
Concours bancaires courants	399 213	399 213		
Emprunts en crédit bail	1 355 696	357 950	997 746	
Intérêts courus sur emprunts	126 940	126 940		
Emprunts et dettes financières divers	11 076			
Avances et acomptes reçus sur commande	184 518	184 518		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 508 197	17 508 197		
Passif d'impôt différé	394 627	394 627		
Dettes fiscales et sociales	13 359 887	13 359 887		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 344 784	1 344 784		
Produits constatés d'avance	11 429 201	9 610 609	1 816 547	2 045
Total général	**85 249 116**	**51 830 443**	**28 025 950**	**5 381 647**

Détail des postes d'actifs réalisables

Détail des stocks et en-cours

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Fournitures et approvisionnements	2 801 811	
En-cours de production de services	107 272	
Marchandises	5 401 045	4 137 646
Dépréciation constatée	(1 126 172)	(351 118)
Total du stock net	7 183 955	3 786 528

Détail des créances clients

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Créances clients (TTC)	23 085 754	15 193 575
Facturation clients à établir (TTC)	2 426 932	1 367 666
Dépréciation constatée	(587 268)	(469 144)
Total créances clients nettes	24 925 418	16 092 098

Détail des autres créances

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs - prépaiement et avoirs	388 834	210 150
Créances fiscales et sociales (hors ID)	2 014 560	1 486 246
Créances d'impôt différé	787 701	603 649
Créances organisme de factoring	2 785 177	3 762 332
Autres créances	288 082	291 598
Dépréciation constatée	(8 000)	(8 000)
Charges constatées d'avance	2 553 869	1 276 569
Total des autres créances	8 810 223	7 622 544

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2021	31/12/2020	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	35 806 776	17 560 681	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	1 355 696	543 824	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**37 162 472**	**18 104 505**	

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

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société GROUPE OCI, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 5 817 840 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital de la société EBC, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 1 000 000 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital des sociétés DN INVEST et ATHEO INGENIERIE, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 15 000 000 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société GROUPE OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société BS4U DYNAMICS, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 2 500 000 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SCRIBA FINANCES, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société SCRIBA, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 8 648 251 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SOLYFIN GROUP, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société SOLYFIN, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 2 840 685 euros.

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	Base	Montant de l'impôt
Taux de l'impôt		25,00%
Impôt différé lié aux décalages temporaires		
Contribution sociale des sociétés	40 675	10 169
Participation des salariés	583 552	145 888
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	595 391	148 848
Amortissements dérogatoires	(30 250)	(7 563)
Autres	5 951	1 488
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	489	122
Indemnités de départ en retraite	2 258 742	564 686
Cessions internes	80 742	20 186
Contrats commerciaux	(1 963 000)	(490 750)
Autres		
Sous total	**1 572 292**	**393 073**
Total impôt différé actif	**787 700**	
Total impôt différé passif	**(394 627)**	

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
CAPITAUX PROPRES 31/12/2019	**24 629 896**	**1 592 541**	**26 222 437**
Variation du capital et primes d'émission			0
Dividendes versés de la société mère	(248 000)		(248 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2020	**4 352 135**	**330 642**	**4 682 777**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres			0
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Autres variations			0
CAPITAUX PROPRES 31/12/2020	**28 734 031**	**1 923 183**	**30 657 214**
Variation du capital et primes d'émission	12 330 546		12 330 546
Dividendes versés de la société mère	(248 000)		(248 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2021	**5 035 085**	**319 755**	**5 354 840**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(1 885 869)	(1 885 869)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves	(456 099)		(456 099)
Autres variations	(1 786)		(1 786)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2021	**45 393 775**	**357 069**	**45 750 844**

Au 31 décembre 2021, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 23 449 603 actions ordinaires et de 2 150 000 actions de préférence, de valeur nominale unitaire d'un euro.

La société OCI a procédé le 28/09/2021 à une augmentation de capital de 1 595 443 euros et à la constatation d'une prime d'apport de 1 842 107 euros, consécutivement à l'apport en nature des titres SCRIBA FINANCES.

La société a également procédé le 30/11/2021 à une augmentation de capital de 2 514 160 euros et à la constatation d'une prime d'émission de 6 378 836 euros, consécutivement à la création d'actions nouvelles libérées par voie de compensation avec des créances de crédit-vendeurs détenues par les souscripteurs.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI	(73 287)		(73 287)
GROUPE OCI	125 964		125 964
OCI 67	531 195		531 195
OCI 68	297 659		297 659
OCI 25	394 803		394 803
OCI 51	199 788		199 788
OCI 57	205 523		205 523
RCI	129 502		129 502
OCI 21	(80 026)		(80 026)
TCI	308 024		308 024
ACI	(3 133)	(6 479)	(9 612)
OCI LUX	194 470		194 470
AIC TECHNO	16 415	14 852	31 267
YOUFLOW	(15 896)	(14 382)	(30 278)
OSS	34 650		34 650
ODS	(256 108)		(256 108)
ATS SYSTEMS	(59 892)		(59 892)
OCI 69 (ALGORYS)	(49 355)		(49 355)
EBC	0		0
OCI CLOUD	0		0
DN INVEST	(13 720)		(13 720)
MIREILLE	(22)		(22)
ATHEO INGENIERIE	308 246	13 850	322 096
BS4U DYNAMICS	140 768		140 768
SOLYFIN GROUP	(2 249)		(2 249)
SOLYFIN	(13 960)		(13 960)
SOLYTECH	177 272		177 272
MAINTRONIC	165 123		165 123
SOLYWARE	(1 307)		(1 307)
SCRIBA FINANCES	(77 510)	(9 675)	(87 185)
PCI	6 713	0	6 713
SCRIBA	1 898 737	261 663	2 160 400
P44	546 697	59 927	606 623
TOTAL	**5 035 085**	**319 755**	**5 354 840**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	5 354 840
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	5 354 840
Impôt réel	2 081 130
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	7 435 970
Taux de l'impôt	26,50%
Impôt théorique du groupe	**1 970 532**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	(3 831)
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(75 722)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	9 375
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	54 694
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	20 752
Utilisation déficit antérieur	(1 173)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(2 601)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	77 963
Impact du changement de taux	(3 133)
Autres bases	32 557
Rappel et correction d'impôt	1 717
Impôt effectif du groupe	**2 081 130**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
Résultat net des sociétés intégrées	5 354 840	4 682 777
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	2 358 612	1 985 743
- Variation des impôts différés	(44 406)	(8 669)
- Quote-part de subvention virée au résultat	(1 786)	
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(69 607)	(58 388)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	7 597 654	6 601 464
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 780 985	2 099 512
Liaison bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	10 378 639	8 700 976
Acquisition d'immobilisations	(2 222 229)	(1 940 832)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	174 178	68 367
Incidence des variations de périmètres	(24 193 449)	586 309
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(26 241 500)	(1 286 156)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(248 000)	(248 000)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentations ou diminutions de capital	12 330 546	
Emission d'emprunts	19 799 409	3 372 126
Remboursement d'emprunts	(9 387 513)	(4 138 098)
Dépréciation des valeurs mobilières	(690)	(4 170)
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	22 493 751	(1 018 142)
Incidence des variations de cours de devises		
Variation de trésorerie (A)	6 630 891	6 396 677
Trésorerie d'ouverture (B)	20 602 073	14 205 396
Trésorerie de clôture (C)	27 232 963	20 602 073

OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 25.599.603 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 2021.

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 2021 des comptes consolidés dont les principaux éléments sont retracés ci-après.

Le chiffre d'affaires de l'exercice clos le 31 décembre 2021 retraité des ventes entre sociétés s'élève à 122.502.792 euros.

Le total des produits d'exploitation s'établit à 2.421.306 euros.

Le total des charges d'exploitation s'élève à 117.340.314 euros.

Le résultat d'exploitation de l'exercice considéré s'élève ainsi à 7.583.784 euros.

Le résultat financier est de (264.950) euros.

Le résultat net des sociétés intégrées présente un bénéfice d'un montant de 5.354.840 euros.

Le résultat groupe s'établit pour l'exercice 2021 à un bénéfice de 5.035.085 euros.

POINTS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Nous vous rappelons ci-après les points marquants intervenus au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021 :

(i) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 2 février 2021, la société GROUPE OCI a acquis 150 parts sociales de la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE en sus des 500 parts sociales déjà détenues par elle, portant ainsi la participation de la société GROUPE OCI à hauteur de 65 % du capital ;

(ii) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 31 mai 2021, la société GROUPE OCI a acquis 17.500 actions de la société OCI 69, portant ainsi la participation de la société GROUPE OCI à hauteur de 100 % du capital ;

(iii) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 30 juin 2021, la société GROUPE OCI a acquis 5.000 actions de la société BS4U, portant ainsi la participation de la société GROUPE OCI à hauteur de 100 % du capital ;

(iv) aux termes des décisions en date du 1er juillet 2021, la société SOLYTECH – en sa qualité d'Associée unique de la société SOLYWARE – a décidé, en application des dispositions de l'article 1844-5 alinéa 3 du Code civil, la dissolution par anticipation de ladite filiale sans liquidation, donnant lieu à la transmission de l'intégralité du patrimoine de la société SOLYWARE à la société SOLYTECH ;

(v) aux termes des décisions de la collectivité des actionnaires en date du 28 septembre 2021 de la société OCI, il a été décidé :

- d'approuver l'apport en nature des 1.500.000 actions de la société SCRIBA FINANCES, décrite ci-dessous, (l' « **Apport** ») par les sociétés FINANCIERE D3F et DISRUPTIVA (les « **Apporteurs** ») ;

- en rémunération de l'Apport, d'augmenter le capital social de la Société à hauteur d'une somme de 1.595.443 euros et ce, par voie de création de 1.595.443 actions nouvelles de la Société, émises au prix unitaire d'environ 2,15 euros, prime incluse, entièrement libérées et attribuées en intégralité aux Apporteurs à proportion de leur apport ;

(vi) aux termes des décisions en date du 18 octobre 2021, la société AIC TECHNOLOGY – en sa qualité d'Associée unique de la société YouFlow – a décidé, en application des dispositions de l'article 1844-5 alinéa 3 du Code civil, la dissolution par anticipation de ladite filiale sans liquidation, donnant lieu à la transmission de l'intégralité du patrimoine de la société YouFlow à la société AIC TECHNOLOGY ;

(vii) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 20 octobre 2021, la société OCI a acquis l'intégralité des actions de la société DN INVEST', représentant ainsi une prise de participation à hauteur de 100 % du capital, et 2.430 actions de la société ATHEO INGENIERIE, représentant ainsi une prise de participation à hauteur de 24,30 % du capital, (étant précisé que la société DN INVEST' détient indirectement 71,40 % du capital de la société ATHEO INGENIERIE) ;

(viii) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 30 novembre 2021, la société OCI a acquis 3.451 actions de la société EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE, portant ainsi la participation de la société OCI à hauteur de 75 % du capital ;

(ix) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 30 novembre 2021, la société OCI a acquis l'intégralité des actions de la société SOLYFIN GROUP, portant ainsi la participation de la société OCI à hauteur de 100 % du capital ;

(x) la souscription à hauteur de 10.000 euros dans le capital social de la société OCI Cloud ci-avant désignée, lors de sa constitution en date du 21 décembre 2021, représentant ainsi une prise de participation par la Société à hauteur de 100 % ;

(xi) l'activité du Groupe a été affectée par la crise sanitaire liée à la Covid-19 à compter de mars 2020. L'impact sur les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ne présente pas de caractère significatif. Les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité, la direction n'ayant pas connaissances d'incertitudes significatives remettant en cause la capacité du Groupe à poursuivre son exploitation à la date d'arrêté des comptes.

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 67 *(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 – 3 rue Sigefroi – 2536 LUXEMBOURG, 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 3 rue Michaël Faraday – 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 3 rue Michaël Faraday – 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 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 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 ATS Systems *(Société par Actions Simplifiée au capital de 480.000 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 493 462 816)*,
- la société OCI 69 *(Société par Actions Simplifiée au capital de 70.000 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 420 768 046)*,
- la société EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE *(Société par Actions Simplifiée au capital de 920.200 euros, dont le siège social est situé 109 rue Edmond Rostand – Zac Val de Murigny – 51100 REIMS, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de REIMS sous le numéro 336 280 243)*,
- la société OCI Cloud *(Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 908 563 307)*,
- la société BS4U *(Société par Actions Simplifiée au capital de 50.000 euros, dont le siège social est situé 3 rue Jacques Hillairet – 75012 PARIS immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de PARIS sous le numéro 520 483 462)*,
- la société DN *INVEST' (Société par Actions Simplifiée au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – Commune de Reichstett – 67450 MUNDOLSHEIM, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STARSBOURG sous le 799 294 103)*,
- la société MIREILLE *(Société par Actions Simplifiée au capital de 4.401.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – Commune de Reichstett 67450 MUNDOLSHEIM, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 880 925 375)*,
- la société ATHEO INGENIERIE *(société par actions simplifiée au capital de 100.000 euros dont le siège social est situé 10 rue Flora Tristan - 67200 STRASBOURG et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 795 151 885)*,
- la société SOLYFIN GROUP *(Société par Actions Simplifiée au capital de 11.100.000 euros, dont le siège social est situé 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de GRENOBLE sous le numéro 830 282 836)*,
- la société SOLYFIN *(Société par Actions Simplifiée au capital de 2.813.554 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 753 687 987)*,

- la société SOLYTECH *(société par actions simplifiée au capital de 570.837 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 411 109 770),*
- la société MAINTRONIC *(Société par Actions Simplifiée au capital de 1.000.000 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 967 504 945).*

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

La situation sanitaire étant évolutive, seuls les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes sont pris en considération.

Par ailleurs, la guerre en Ukraine déclenchée par la Russie le 24 février 2022 aura des conséquences économiques et financières importantes au niveau mondial. Les sanctions qui visent la Russie devraient avoir des incidences significatives pour les sociétés ayant des activités ou un lien d'affaires avec la Russie. Au 31 décembre 2021, la Société n'a pas d'activité ou de lien d'affaires significatif avec la Russie.

Toutefois, les activités du Groupe pourraient être impactées par les conséquences directes ou indirectes du conflit qu'il n'est pas possible de quantifier avec précision à ce jour. Le Groupe pourrait notamment être exposée de plusieurs façons, notamment du fait de l'augmentation du prix des matières premières et de l'énergie.

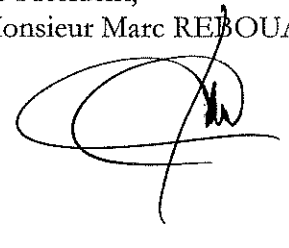
Hormis les évènements exposés ci-dessus, il n'existe aucun autre événement postérieur à la clôture susceptible d'avoir un effet significatif sur la situation financière de la Société.

-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 2021.

Le Président,
Monsieur Marc REBOUAH



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

Joël Jullien
Le Norty - Bât. 2
42, chemin du Moulin Carron
69130 Ecully
France

OCI S.A.S.

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2021
OCI S.A.S.
5 rue d'Alsace -38000 Grenoble
Ce rapport contient 32 pages
Référence : NI I E1-2-1

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

Joël Jullien
Le Norty - Bât. 2
42, chemin du Moulin Carron
69130 Ecully
France

OCI S.A.S.

Siège social : 5 rue d'Alsace -38000 Grenoble
Capital social : €.25.599.603

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'assemblée générale de la société OCI,

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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Changement de méthode :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe « Changement de méthode » des Règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes consolidés qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première mise en application du règlement ANC n°2020-01 qui abroge et remplace le règlement CRC n°99-02 pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Dérogation au principe de la comptabilité d'acquisition

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe « Dérogation au principe de la comptabilité d'acquisition » qui expose la méthode d'intégration retenue pour la société SOLYFIN GROUP et ses filiales.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

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

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

Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant au bilan du 31 décembre 2021 s'établit à 56.769.330 euros, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note « Ecarts de première consolidation » de l'annexe des comptes consolidés.

Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests ainsi que la cohérence d'ensemble des hypothèses utilisées, et nous avons vérifié que la note « Ecarts de première consolidation » de l'annexe des comptes consolidés donne une information appropriée.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles

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

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

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

Les commissaires aux comptes

Meylan, le 22 juin 2022
KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Ecully, le 22 juin 2022

Sandrine Pallud
Associée

Joël Jullien
Commissaire aux comptes

Bilan actif

	31/12/2021	31/12/2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecarts d'acquisition	56 769 330	32 175 984
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement	89 500	
Concessions, brevet, droits similaires	224 129	87 547
Contrats commerciaux	1 963 000	
Autres immobilisations incorporelles	93 023	1 935
Acomptes versés		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains	12 794	15 829
Constructions	56 150	
Installations techniques, matériel, outillage	78 049	33 314
Autres immobilisations corporelles	4 442 295	3 526 681
Immobilisations en cours		
Acomptes versés	4 875	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Autres participations	70 144	12 000
Créances rattachées à participations		
Autres immobilisations financières	712 547	528 974
Titres mis en équivalence		
TOTAL I	**64 515 836**	**36 382 263**
ACTIFS REALISABLES		
Stock et en-cours	7 183 955	3 786 528
Acomptes versés sur commandes	7 623	13 922
Créances clients et comptes rattachés	24 925 418	16 092 098
Autres créances et comptes de régularisation	8 810 223	7 622 545
TRESORERIE		
Valeurs mobilières de placement	4 851 490	3 334 488
Disponibilités	22 780 686	17 417 078
TOTAL II	**68 559 395**	**48 266 658**
TOTAL GENERAL (I à II)	**133 075 230**	**84 648 921**

Bilan passif

	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	25 599 603	21 490 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	8 220 943	
Réserves consolidés	6 525 644	2 891 896
Ecarts de conversion groupe		
RESULTAT GROUPE	5 035 085	4 352 135
Subventions d'investissements	12 499	
TOTAL I	**45 393 775**	**28 734 031**
INTERETS MINORITAIRES		
Réserves hors groupe	37 314	1 592 541
Résultat hors groupe	319 755	330 642
TOTAL II	**357 069**	**1 923 183**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif	244 068	325 424
Provisions pour risques	115 560	46 550
Provisions pour charges	2 258 742	1 415 397
TOTAL III	**2 618 370**	**1 787 371**
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 261 917	21 991 949
Concours bancaires courants	399 213	149 493
Emprunts en crédit bail	1 355 696	543 824
Emprunts et dettes financières divers	11 076	
DETTES D'EXPLOITATION		
Acomptes reçus sur commandes	184 518	107 284
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 965 098	13 163 894
Dettes fiscales et sociales	13 754 515	9 218 838
AUTRES DETTES		
Autres dettes et comptes de régularisation	12 773 985	7 029 055
TOTAL IV	**84 706 017**	**52 204 336**
TOTAL GENERAL (I à IV)	**133 075 230**	**84 648 921**

Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	61 133 651	51 333 962
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens et services France	61 369 142	39 344 467
Production vendue de biens et services Export		
TOTAL I	**122 502 792**	**90 678 429**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	22 274	
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	383 689	64 395
Reprises sur provisions , amortissements, transfert	1 990 599	1 234 768
Autres produits	24 744	40 464
TOTAL II	**2 421 306**	**1 339 627**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	49 811 018	40 299 758
Variation de stock de marchandises	(353 949)	(196 927)
Achat de matières premières et autres appro.		
Variation de stock de matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes	22 579 737	16 383 861
Impôts et taxes	1 345 387	1 147 845
Charges de personnel	40 133 970	24 997 288
Dotations aux amortissements immobilisations	2 135 648	1 767 895
Autres dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions actif circulant	1 279 325	481 513
Dotations aux provisions pour risques et charges	355 229	258 341
Autres charges	53 951	71 948
TOTAL III	**117 340 314**	**85 211 522**
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dot. aux dépr. des écarts d'acquisition (I + II - III)	**7 583 784**	**6 806 534**
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dot. aux dépr. des écarts d'acquisition	**7 583 784**	**6 806 534**

Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS FINANCIERS		
Reprises sur provisions et dépréciations financières	4 170	
Autres intérêts et produits assimilés	21 720	35 685
Différences positives de change	1 858	
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**27 748**	**35 685**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	4 860	4 170
Intérêts et charges assimilées	286 048	216 497
Différences négatives de change	1 790	90
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
TOTAL VI	**292 698**	**220 756**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**(264 950)**	**(185 071)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**7 318 834**	**6 621 463**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	89 838	493
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	158 778	72 217
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	8 000	12 000
TOTAL VII	**256 616**	**84 710**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	63 719	47 830
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	70 961	7 729
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	4 800	7 629
TOTAL VIII	**139 480**	**63 188**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**117 136**	**21 522**
Impôts dus sur les bénéfices	2 125 535	1 967 336
Impôts différés sur les bénéfices	(44 406)	(7 129)
TOTAL IX	**2 081 130**	**1 960 208**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	**125 208 462**	**92 138 452**
TOTAL DES CHARGES (III + VI + VIII + IX)	**119 853 622**	**87 455 674**
Résultat des sociétés intégrées	**5 354 840**	**4 682 777**
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat d'ensemble consolidé	**5 354 840**	**4 682 777**
Résultat groupe	**5 035 085**	**4 352 135**
Résultat hors groupe	**319 755**	**330 642**
Résultat par action	0,20	0,20
Résultat dilué par action	0,20	0,20

Annexe des comptes

Etats financiers consolidés au 31/12/2021

Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées

La société consolidante est la société OCI.

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	838798163 00013	100%
SAS GROUPE OCI	502770118 00011	100%
SAS OCI 67	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	65%
SARL AIC TECHNOLOGY	451292460 00016	52,50%
SAS ATS SYSTEMS	493462816 00072	100%
SAS OCI 69 (ALGORYS)	420768046 00088	100%
SAS EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE	336280243 00054	75,01%
SAS OCI CLOUD	908563307 00010	100%
SAS BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL	520483462 00047	100%
SAS DN INVEST	799294103 00046	100%
SAS MIREILLE	880925375 00029	100%
SAS ATHEO INGENIERIE	795151885 00048	95,70%
SAS SOLYFIN GROUP	830282836 00014	100%
SAS SOLYFIN	753687987 00028	100%
SAS SOLYTECH	411109770 00056	100%
SAS MAINTRONIC	967504945 00338	100%
SAS SCRIBA FINANCES	851462069 00010	100%
SAS SCRIBA	332480326 00021	100%
SAS P44	394610612 00043	100%
SARL PCI CONSULTANT	429361306 00047	100%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

La société inclue dans le périmètre de consolidation, et intégrée selon la méthode de la mise en équivalence, est la suivante :

Société française	**N° Siret**	**% d'intérêt**
SAS LEMON DATA	809312481 00025	22%

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, la société OCI a pris une participation ou renforcé son contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE, par l'acquisition complémentaire le 2 février 2021 par la société GROUPE OCI de 15% des titres, et portant ainsi sa participation à 65% du capital social,

- la société OCI 69 (anc. ALGORYS), par l'acquisition le 31 mai 2021 par la société GROUPE OCI de la totalité des titres composant son capital social,

- la société BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL, par l'acquisition le 30 juin 2021 par la société GROUPE OCI de la totalité des titres composant son capital social,

- la société SCRIBA FINANCES, par l'acquisition complémentaire de 15% des titres, consécutive à l'apport en nature de 1 500 000 titres de la société SCRIBA FINANCES dont la société OCI a été bénéficiaire le 28 septembre 2021, et portant ainsi sa participation à 100% du capital social,

- la société YOUFLOW, par l'acquisition complémentaire le 15 octobre 2021 par la société AIC TECHNOLOGY de 50% des titres, portant sa participation à 100% du capital social ; la société YOUFLOW a fait l'objet d'une dissolution sans liquidation prenant effet le 28 décembre 2021,

- la société DN INVEST et les filiales contrôlées par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés MIREILLE et ATHEO INGIENIERIE, ainsi que les participations minoritaires dans les sociétés LEMON DATA, KIWI, et NETWORK SOFTWARE HARDWARE. La prise de contrôle résulte de l'acquisition de l'intégralité des titres composant le capital de la société DN INVEST par la société OCI le 20 octobre 2021.

- la société SOLYFIN GROUP et les filiales contrôlées par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés SOLYFIN, SOLYTECH et MAINTRONIC. La prise de contrôle résulte de l'acquisition de l'intégralité des titres composant le capital de la société SOLYFIN GROUP par la société OCI le 30 novembre 2021.

- la société EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE (EBC), par l'acquisition le 30 novembre 2021 par la société OCI de 75,01% des titres composant son capital social.

- la société OCI CLOUD, par la souscription le 21 décembre 2021 de la totalité des titres composants son capital par la société GROUPE OCI.

Précisions sur les modalités de consolidation

Bien que détenue précédemment à hauteur de 50% (pourcentage de contrôle et d'intérêt du groupe passé à 65% au cours de l'exercice 2021), la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE a fait l'objet sur les exercices antérieurs d'une intégration globale, car ses ressources matérielles, notamment les serveurs informatiques, sont majoritairement utilisés pour les besoins des sociétés détenues par la société OCI.

Méthodes de consolidation lors de la prise de contrôle

Les prises de contrôle de l'exercice sont en principe traitées selon la méthode de la comptabilité d'acquisition, qui prévoit l'évaluation du coût d'une acquisition à sa valeur vénale de la contrepartie remise au vendeur d'une part, et d'autre part, l'évaluation des actifs et passifs indentifiables attachés à cette acquisition à leur valeur d'entrée.

Par ailleurs, le compte de résultat consolidé intègre l'activité des filiales à compter de la date de prise de contrôle jusqu'au 31 décembre 2021.

Dérogation au principe de la comptabilité d'acquisition

L'opération d'acquisition de la société SOLYFIN GROUP et de ses filiales étant effectuée sous contrôle commun non transitoire et rémunérée par l'émission de titres, l'application de la méthode optionnelle a été retenue par le groupe. Cette méthode optionnelle consiste à maintenir les actifs et passifs acquis à leur valeur comptable à la date d'acquisition, d'une part, et d'autre part à imputer sur les capitaux propres de manière définitive, l'écart entre le coût d'acquisition et la quote-part acquise dans ces valeurs comptables.

L'écart imputé sur les capitaux propres de 456 099 euros a été déterminé comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart imputé
SOLYFIN GROUP *30/11/2021*	7 102 900	6 646 801	456 099

Compléments de prix d'acquisition

Les ajustements de prix d'acquisition en fonction d'évènements futurs sont inclus dans le coût d'acquisition d'une participation lorsque le groupe dispose des informations nécessaires pour opérer une estimation fiable. Au 31 décembre 2021, les acquisitions susceptibles de donner lieu au versement d'un complément de prix éventuels sont les suivantes :

- la société SOLYFIN GROUP et ses filiales sont parties à une procédure judiciaire en cours, à l'effet de faire reconnaitre une faute de gestion de l'ancienne direction et d'obtenir des dommages intérêts. Les éventuelles sommes perçues à l'issue de cette procédure pourront donner lieu à un complément de prix payé par la société OCI dans les conditions prévues par l'acte de cession,

- la société BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL, dont l'atteinte des objectifs opérationnels basés sur l'excédent brut d'exploitation donneront lieu au versement d'un complément de prix sur une période de 7 années maximum.

Sociétés exclues du périmètre

Lorsque la SAS OCI 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 sans être consolidées.

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

Les participations minoritaires et non significatives exclues du périmètre de consolidation sont les suivantes :

SAS KIWI	12%
SAS NETWORK SOFTWARE HARDWARE	10%
GIE ATS	82,40%
SARL CHAMPAGNE WEB	100%
YHAPPS	100%

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

La dissolution sans liquidation de la société SAS YOUFLOW s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS AIC TECHNOLOGY.

La dissolution sans liquidation de la société SAS SOLYWARE s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS SOLYTECH.

L'activité du groupe a été affectée par la crise sanitaire liée à la Covid-19 à compter de mars 2020. L'impact sur les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ne présente pas de caractère significatif. Les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité, la direction n'ayant pas connaissance d'incertitudes significatives remettant en cause la capacité du groupe à poursuivre son exploitation à la date d'arrêté des comptes.

Evènements postérieurs à la clôture

La situation sanitaire étant évolutive, seuls les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes sont pris en considération. Dans ce contexte, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière du groupe, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Par ailleurs, la guerre en Ukraine déclenchée par la Russie le 24 février 2022 aura des conséquences économiques et financières importantes au niveau mondial. Les sanctions qui visent la Russie devraient avoir des incidences significatives pour les sociétés ayant des activités ou un lien d'affaires avec la Russie. Au 31 décembre 2021, le groupe n'a pas d'activité ou de lien d'affaires significatif avec la Russie.

Toutefois, les activités du groupe pourraient être impactées par les conséquences directes ou indirectes du conflit qu'il n'est pas possible de quantifier avec précision à la date d'arrêté des comptes. Le groupe pourrait notamment être exposé de plusieurs façons, notamment du fait de l'augmentation du prix des matières premières et de l'énergie.

Hormis ces éléments, il n'existe aucun autre évènement postérieur à la clôture susceptible d'avoir un impact significatif sur la situation financière du groupe.

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 ANC n°2020-01.

Les comptes consolidés ont été établis à la date du 31 décembre 2021 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 2021 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.

- par mise en équivalence, les comptes des filiales sur lesquelles le groupe exerce une influence notable. La mise en équivalence consiste à substituer à la valeur comptable des titres détenus, la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice.

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

Changement de méthode

Les principes et méthodes comptables sont identiques à ceux appliqués au 31 décembre 2020, à l'exception des nouvelles méthodes instaurées par le règlement ANC n°2020-01 qui n'ont pas eu d'effet significatif sur les capitaux propres consolidés.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

La monnaie fonctionnelle et de présentation des comptes du groupe OCI 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 intragroupes

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.

La survaleur constatée et relative à des actifs et passifs identifiables a été affectée aux postes appropriés du bilan. Les fonds commerciaux acquis et non identifiables séparément sont traités comme des écarts d'acquisition.

La partie non affectée de l'écart de première consolidation constitue un écart d'acquisition. La durée d'utilisation des écarts d'acquisition comptabilisés à l'actif n'étant pas limitée, aucun amortissement n'est constaté. Les écarts d'acquisition font cependant l'objet d'un test de dépréciation.

L'écart d'acquisition positif est inscrit à l'actif du bilan dans le poste d'immobilisations incorporelles.

L'écart d'acquisition négatif est inscrit dans le poste des provisions pour charges. Ce montant est repris en résultat, soit de manière étalée, soit intégralement sur l'exercice d'acquisition des titres, selon les conditions économiques de l'opération.

Les écarts de première consolidation attachés aux acquisitions de l'exercice feront l'objet d'une affectation sur l'exercice 2022 conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

Des tests de dépréciation ont été réalisés sur les écarts d'acquisitions figurant à l'actif du bilan consolidé. Les performances étant suivies par le groupe au niveau des divisions « SCRIBA », « OCI », et « SOLYTECH » des tests de dépréciations ont été effectués au niveau de ces divisions. Ces tests de dépréciations ont été effectués en retenant une approche basée sur les flux de trésorerie, et n'ont pas conduit à constater de moins-value latente par rapport aux actifs nets affectés à ces divisions. Aucune dépréciation complémentaire n'a donc été constatée dans les comptes.

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 d'un à cinq ans.

L'application de la méthode optionnelle à la prise de contrôle de la société SOLYFIN GROUP et des filiales contrôlées a conduit à reprendre à la valeur nette comptable la part de l'écart de première consolidation affectée aux relations clients lors de la prise de contrôle par SOLYFIN GROUP de ses filiales le 13 juillet 2017.

Relation client	Durée de vie estimée	Valeur brute	Amortissement au 31/12/2021	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	618 000	1 321 000
APPLE	14 ans	942 000	300 000	642 000
Total		2 881 000	918 000	1 963 000

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, et sur lesquelles la société n'exercice aucun contrôle ou influence notable ou présentant un caractère non significatif.

Ces participations figurent dans les immobilisations financières 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. Ils 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 premier entré premier sorti 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 2021 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 3 009 798 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 25%. 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.

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Montant brut des val. mob. de placement	4 856 350	3 338 658
Dépréciation constatée	(4 860)	(4 170)
Valeur nette des val. mob. de placement	4 851 490	3 334 488

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.

Rattachement des produits à l'exercice

Les ventes de marchandises correspondent aux produits issus de la revente en l'état de biens d'équipement informatiques et de téléphonie, et de contrats de licence d'exploitation de logiciels.
Les produits relatifs aux ventes de biens matériels sont rattachés à l'exercice au cours duquel les biens sont livrés. S'agissant des ventes de licences d'exploitation, les produits sont constatés intégralement sur l'exercice au cours duquel débute le contrat de licence, quel que soit sa date de délivrance et sa durée de validité.

Les prestations de services correspondent aux produits issus de prestations ponctuelles d'installation et aux prestations continues liées aux contrats de maintenance et de support technique.
Les produits relatifs aux prestations ponctuelles sont constatés lors de la réalisation du service. Les produits relatifs aux prestations qui s'échelonnent sur plusieurs exercices sont constatés à l'avancement, en fonction de l'écoulement du temps, et étalés de manière linéaire sur la durée du contrat. Le rattachement du chiffre d'affaires lié aux prestations continues facturées d'avance est effectué 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 moyens	31/12/2021	31/12/2020
Cadres	302	194
Agents de maîtrise Employés Ouvriers	509	307
TOTAL	***811***	***501***

Les engagements des différentes sociétés du groupe OCI 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 0,98%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2021, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 62 149 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 au 31 décembre 2021 :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 2 258 742 euros,
- de provisions pour risque liées à des litiges consécutifs à une rupture du contrat de travail. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 44 711 euros,
- de provisions pour litiges divers pour 70 849 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 128 374 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant net de 58 142 325 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
GROUPE OCI *30/11/2018*	(suite transmission de patrimoine de AETNA SOFT.) 20 000	10 250	9 750
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
AIC TECHNOLOGY *15/10/2021*	(suite transmission de patrimoine de YOUFLOW) 1	(10 952)	10 953
SCRIBA *28/06/2019*	(suite transmission de patrimoine de FIN. DE BLOSSAC) 21 992 346	5 448 459	16 543 887
OCI 69 (ALGORYS) *31/05/2021*	929 065	186 866	742 200
BS4U DYNAMICS *30/06/2021*	2 831 093	426 975	2 404 119
SCRIBA FINANCES *28/09/2021*	3 437 550	2 355 573	1 081 977
DN INVEST *20/10/2021*	14 737 294	3 113 231	11 624 063
ATHEO ING. *20/10/2021*	4 772 978	774 003	3 998 975
EBC *30/11/2021*	1 920 042	1 029 722	890 320
SOLYFIN *13/07/2017*	16 825 232	11 611 496	5 213 736
Total			58 142 325

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2021	Ecart d'acquisition net
SOLYFIN	5 213 736	1 372 995	3 840 741

Ecarts d'acquisition négatifs

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
ATS SYSTEMS *31/12/2020*	1 003 960	1 329 384	(325 424)
ALSACE CLOUD INFO. *02/02/2021*	1 500	10 400	(8 900)

Reprise des écarts d'acquisition négatifs

Entité *Durée de la reprise*	Ecart brut	Montant repris 31/12/2021	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
ATS SYSTEMS *4 ans*	(325 424)	81 356	(244 068)
ALSACE CLOUD INFO. *1 an*	(8 900)	8 900	0

La société ATS SYSTEMS connaissait un recul de son activité et de ses résultats lors de la prise de contrôle. L'écart d'acquisition négatif constaté lors de l'acquisition des titres de cette société est repris en résultat de manière étalée sur 4 années en vue de compenser les coûts de réorganisation et la faiblesse attendue des futurs résultats.

L'écart d'acquisition négatif constaté lors de l'acquisition de titres ALSACE CLOUD INFORMATIQUE, résultant d'une cession dans des conditions avantageuses, a été repris au compte de résultat sur cet exercice.

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Acquisitions	Autres (1)	Cession	Clôture
Ecarts d'acquisition	32 175 984		25 966 341		58 142 325
Frais de développement			1 434 895		1 434 895
Concessions, brevet et droits similaires	1 948 686	52 700	374 873	(560)	2 375 700
Contrats commerciaux			2 881 000		2 881 000
Autres immobilisations incorporelles	101 830		4 573		106 404
Avances et acomptes	0	72 600		0	72 600
Immobilisations incorporelles	**2 050 516**	**125 300**	**30 661 683**	**(560)**	**65 012 923**
Terrains	0				0
Constructions	21 250		310 175		331 425
Installations techniques, matériel	396 826	42 513	155 436		594 776
Autres immobilisations corporelles	10 906 208	2 034 850	2 146 210	(367 648)	14 719 619
Immobilisations en cours	0			0	0
Avances et acomptes	0	4 875		0	4 875
Immobilisations corporelles	**11 324 283**	**2 082 238**	**2 611 821**	**(367 648)**	**15 650 694**
Titres de participation	14 000		19 682	0	33 682
Actifs nets en cours de cession					
Titres évalués par mise en équivalence			38 462		38 462
Autres titres immobilisés	0		26 649		26 649
Prêts	0		5 077		5 077
Autres immobilisations financières	528 974	14 691	170 967	(33 811)	680 821
Immobilisations financières	**542 974**	**14 691**	**260 838**	**(33 811)**	**784 691**
Total général	**46 093 757**	**2 222 229**	**33 534 342**	**(402 019)**	**81 448 309**

(1) Variation de périmètre, réévaluation…

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Dotation	Autres (1)	Reprise	Clôture
Ecarts d'acquisition			1 372 995		1 372 995
Frais de développement			1 345 395		1 345 395
Concessions, brevet et droits similaires	1 861 138	82 820	208 172	(560)	2 151 571
Contrats commerciaux		205 000	713 000		918 000
Autres immobilisations incorporelles	99 895	1 086	-15 000		85 981
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**1 961 033**	**288 906**	**3 624 562**	**(560)**	**5 873 942**
Terrains	0				0
Constructions	5 421	9 758	249 352	(2 050)	262 481
Installations techniques, matériel	363 512	16 048	137 166		516 726
Autres immobilisations corporelles	7 379 526	1 820 936	1 371 699	(294 837)	10 277 325
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**7 748 460**	**1 846 742**	**1 758 217**	**(296 888)**	**11 056 532**
Total général	**9 709 493**	**2 135 648**	**5 382 780**	**(297 448)**	**16 930 473**

(1) Variation de périmètre…

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	2 528 640	1 172 944	1 355 696	1 375 212
Autres immobilisations corporelles				
Total immo. corporelles	**2 528 640**	**1 172 944**	**1 355 696**	**1 375 212**

Provisions et dépréciations

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Autres (1)	Clôture
Dépréciation capital appelé non versé					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour litiges	8 000		(8 000)		0
Ecarts d'acquisitions négatifs	325 424		(90 257)	8 900	244 068
Provisions pour rappel d'impôt					
Autres provisions pour risques	38 550	79 828	(20 750)	17 932	115 560
Provisions indemnités de retraite	1 415 397	280 201	(55 410)	618 554	2 258 742
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**1 787 371**	**360 029**	**(174 417)**	**645 386**	**2 618 370**
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**			**0**	**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	351 118	1 124 030	(1 104 289)	755 314	1 126 173
Dépr. des stocks et en-cours	**351 118**	**1 124 030**	**(1 104 289)**	**755 314**	**1 126 173**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	469 144	155 294	(138 374)	101 203	587 267
Dépréciations des autres créances	8 000				8 000
Dépréciaition des valeurs mobilières	4 170	4 860	(4 170)		4 860
Dépr. créances et valeurs de placement	**481 314**	**160 154**	**(142 544)**	**101 203**	**600 127**
Total général	**2 621 803**	**1 644 213**	**(1 421 249)**	**1 501 903**	**4 346 670**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**1 634 553**	**(1 409 079)**
Dotations et reprises financières	**4 860**	**(4 170)**
Dotations et reprises exceptionnelles	**4 800**	**(8 000)**

(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			
Prêts	5 077	5 077	
Autres immobilisations financières	680 821		680 821
Avances et acomptes versés sur commande	7 623	7 623	
Créances clients et comptes rattachés	24 765 773	24 765 773	
Clients douteux	746 912	746 912	
Actif d'impôt différé	787 701	787 701	
Autres créances	6 019 753	6 019 753	
Capital souscrit et appelé, non versé			
Total général	**33 013 660**	**32 332 839**	**680 821**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	39 134 977	8 543 718	25 211 657	5 379 602
Concours bancaires courants	399 213	399 213		
Emprunts en crédit bail	1 355 696	357 950	997 746	
Intérêts courus sur emprunts	126 940	126 940		
Emprunts et dettes financières divers	11 076			
Avances et acomptes reçus sur commande	184 518	184 518		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 508 197	17 508 197		
Passif d'impôt différé	394 627	394 627		
Dettes fiscales et sociales	13 359 887	13 359 887		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 344 784	1 344 784		
Produits constatés d'avance	11 429 201	9 610 609	1 816 547	2 045
Total général	**85 249 116**	**51 830 443**	**28 025 950**	**5 381 647**

Détail des postes d'actifs réalisables

Détail des stocks et en-cours

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Fournitures et approvisionnements	2 801 811	
En-cours de production de services	107 272	
Marchandises	5 401 045	4 137 646
Dépréciation constatée	(1 126 172)	(351 118)
Total du stock net	7 183 955	3 786 528

Détail des créances clients

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Créances clients (TTC)	23 085 754	15 193 575
Facturation clients à établir (TTC)	2 426 932	1 367 666
Dépréciation constatée	(587 268)	(469 144)
Total créances clients nettes	24 925 418	16 092 098

Détail des autres créances

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs - prépaiement et avoirs	388 834	210 150
Créances fiscales et sociales (hors ID)	2 014 560	1 486 246
Créances d'impôt différé	787 701	603 649
Créances organisme de factoring	2 785 177	3 762 332
Autres créances	288 082	291 598
Dépréciation constatée	(8 000)	(8 000)
Charges constatées d'avance	2 553 869	1 276 569
Total des autres créances	8 810 223	7 622 544

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2021	31/12/2020	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	35 806 776	17 560 681	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	1 355 696	543 824	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**37 162 472**	**18 104 505**	

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

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société GROUPE OCI, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 5 817 840 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital de la société EBC, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 1 000 000 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital des sociétés DN INVEST et ATHEO INGENIERIE, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 15 000 000 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société GROUPE OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société BS4U DYNAMICS, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 2 500 000 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SCRIBA FINANCES, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société SCRIBA, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 8 648 251 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SOLYFIN GROUP, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société SOLYFIN, dont le solde au 31 décembre 2021 s'élève à 2 840 685 euros.

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	Base	Montant de l'impôt
Taux de l'impôt		25,00%
Impôt différé lié aux décalages temporaires		
Contribution sociale des sociétés	40 675	10 169
Participation des salariés	583 552	145 888
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	595 391	148 848
Amortissements dérogatoires	(30 250)	(7 563)
Autres	5 951	1 488
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	489	122
Indemnités de départ en retraite	2 258 742	564 686
Cessions internes	80 742	20 186
Contrats commerciaux	(1 963 000)	(490 750)
Autres		
Sous total	**1 572 292**	**393 073**
Total impôt différé actif	**787 700**	
Total impôt différé passif	**(394 627)**	

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
CAPITAUX PROPRES 31/12/2019	**24 629 896**	**1 592 541**	**26 222 437**
Variation du capital et primes d'émission			0
Dividendes versés de la société mère	(248 000)		(248 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2020	**4 352 135**	**330 642**	**4 682 777**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres			0
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Autres variations			0
CAPITAUX PROPRES 31/12/2020	**28 734 031**	**1 923 183**	**30 657 214**
Variation du capital et primes d'émission	12 330 546		12 330 546
Dividendes versés de la société mère	(248 000)		(248 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2021	**5 035 085**	**319 755**	**5 354 840**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(1 885 869)	(1 885 869)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves	(456 099)		(456 099)
Autres variations	(1 786)		(1 786)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2021	**45 393 775**	**357 069**	**45 750 844**

Au 31 décembre 2021, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 23 449 603 actions ordinaires et de 2 150 000 actions de préférence, de valeur nominale unitaire d'un euro.

La société OCI a procédé le 28/09/2021 à une augmentation de capital de 1 595 443 euros et à la constatation d'une prime d'apport de 1 842 107 euros, consécutivement à l'apport en nature des titres SCRIBA FINANCES.

La société a également procédé le 30/11/2021 à une augmentation de capital de 2 514 160 euros et à la constatation d'une prime d'émission de 6 378 836 euros, consécutivement à la création d'actions nouvelles libérées par voie de compensation avec des créances de crédit-vendeurs détenues par les souscripteurs.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI	(73 287)		(73 287)
GROUPE OCI	125 964		125 964
OCI 67	531 195		531 195
OCI 68	297 659		297 659
OCI 25	394 803		394 803
OCI 51	199 788		199 788
OCI 57	205 523		205 523
RCI	129 502		129 502
OCI 21	(80 026)		(80 026)
TCI	308 024		308 024
ACI	(3 133)	(6 479)	(9 612)
OCI LUX	194 470		194 470
AIC TECHNO	16 415	14 852	31 267
YOUFLOW	(15 896)	(14 382)	(30 278)
OSS	34 650		34 650
ODS	(256 108)		(256 108)
ATS SYSTEMS	(59 892)		(59 892)
OCI 69 (ALGORYS)	(49 355)		(49 355)
EBC	0		0
OCI CLOUD	0		0
DN INVEST	(13 720)		(13 720)
MIREILLE	(22)		(22)
ATHEO INGENIERIE	308 246	13 850	322 096
BS4U DYNAMICS	140 768		140 768
SOLYFIN GROUP	(2 249)		(2 249)
SOLYFIN	(13 960)		(13 960)
SOLYTECH	177 272		177 272
MAINTRONIC	165 123		165 123
SOLYWARE	(1 307)		(1 307)
SCRIBA FINANCES	(77 510)	(9 675)	(87 185)
PCI	6 713	0	6 713
SCRIBA	1 898 737	261 663	2 160 400
P44	546 697	59 927	606 623
TOTAL	**5 035 085**	**319 755**	**5 354 840**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	5 354 840
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	5 354 840
Impôt réel	2 081 130
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	7 435 970
Taux de l'impôt	26,50%
Impôt théorique du groupe	**1 970 532**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	(3 831)
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(75 722)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	9 375
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	54 694
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	20 752
Utilisation déficit antérieur	(1 173)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(2 601)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	77 963
Impact du changement de taux	(3 133)
Autres bases	32 557
Rappel et correction d'impôt	1 717
Impôt effectif du groupe	**2 081 130**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2021	31/12/2020
Résultat net des sociétés intégrées	5 354 840	4 682 777
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	2 358 612	1 985 743
- Variation des impôts différés	(44 406)	(8 669)
- Quote-part de subvention virée au résultat	(1 786)	
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(69 607)	(58 388)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	7 597 654	6 601 464
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 780 985	2 099 512
Liaison bilan		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	10 378 639	8 700 976
Acquisition d'immobilisations	(2 222 229)	(1 940 832)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	174 178	68 367
Incidence des variations de périmètres	(24 193 449)	586 309
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(26 241 500)	(1 286 156)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	(248 000)	(248 000)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentations ou diminutions de capital	12 330 546	
Emission d'emprunts	19 799 409	3 372 126
Remboursement d'emprunts	(9 387 513)	(4 138 098)
Dépréciation des valeurs mobilières	(690)	(4 170)
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	22 493 751	(1 018 142)
Incidence des variations de cours de devises		
Variation de trésorerie (A)	6 630 891	6 396 677
Trésorerie d'ouverture (B)	20 602 073	14 205 396
Trésorerie de clôture (C)	27 232 963	20 602 073