

RCS : MONTPELLIER

Code greffe : 3405

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2018 B 01908

Numéro SIREN : 840 435 937

Nom ou dénomination : 2CO

Ce dépôt a été enregistré le 09/11/2022 sous le numéro de dépôt 23399

**2CO**

**SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE  
AU CAPITAL DE 51 000 €  
SIEGE SOCIAL : 29 RUE MAURICE CLAVEL  
34200 SÈTE**

**840 435 937 RCS MONTPELLIER**

**COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS  
AU 31 DECEMBRE 2021**

**CERTIFIES CONFORMES PAR LE PRESIDENT**

**MONSIEUR CYRIL SINGER**

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom, positioned below the name 'MONSIEUR CYRIL SINGER'.

## BILAN

En euros	Notes	31/12/2021	31/12/2020
<b>ACTIF</b>			
Capital souscrit non appelé		-	-
Immobilisations incorporelles	Note 8	1 193 490	713 692
Dont écarts d'acquisition	Note 7	306 262	327 709
Immobilisations corporelles	Note 9	2 056 641	1 918 497
Immobilisations financières	Note 10	579 650	417 006
Titres mis en équivalence	Note 10	361 558	412 647
<b>Total Actif Immobilisé</b>		<b>4 191 339</b>	<b>3 461 842</b>
Stocks et en-cours	Note 11	26 126 250	31 218 039
Clients et comptes rattachés	Note 12	722 694	1 276 247
Autres créances et comptes de régularisation	Note 12	8 466 157	5 700 425
Valeurs mobilières de placement		-	-
Disponibilités		800 185	2 289 174
<b>Total Actif Circulant</b>		<b>36 115 287</b>	<b>40 483 885</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>40 306 626</b>	<b>43 945 727</b>

En euros	Notes	31/12/2021	31/12/2020
<b>PASSIF</b>			
Capital		51 000	51 000
Primes liées au capital		-	-
Ecart de réévaluation		-	-
Réserves consolidées		3 205 571	583 662
Réserves de conversion groupe		-	-
Résultat de l'exercice		135 864	2 540 560
Subventions d'investissement		-	-
<b>Total Capitaux Propres - Part du Groupe</b>		<b>3 392 435</b>	<b>3 175 222</b>
Intérêts hors groupe		1 882 721	1 960 744
<b>Total Capitaux Propres - Part des minoritaires</b>		<b>1 882 721</b>	<b>1 960 744</b>
Autres fonds propres		-	-
<b>Total Capitaux et autres fonds propres</b>		<b>5 275 156</b>	<b>5 135 966</b>
Provisions	Note 14	672 290	513 112
Emprunts et dettes financières	Note 15	16 444 966	17 739 492
Fournisseurs et comptes rattachés	Note 16	6 546 488	7 635 601
Autres dettes et comptes de régularisation	Note 16	11 367 726	12 921 555
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>40 306 626</b>	<b>43 945 727</b>

## COMPTE DE RESULTAT

En euros	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Chiffre d'affaires		102 417 829	68 392 615
Autres produits d'exploitation	Note 17	2 747 625	799 041
<b>Total Produits d'Exploitation</b>		<b>105 165 454</b>	<b>69 191 656</b>
Achats consommés et charges externes	Note 17	96 251 213	62 887 825
Autres charges d'exploitation	Note 17	311 846	56 470
Impôts et taxes		487 915	391 703
Charges de personnel	Note 20	7 222 024	4 752 351
Variations nettes des amortissements et provisions	Note 17	460 303	373 558
<b>Total Charges d'Exploitation</b>		<b>104 733 301</b>	<b>68 461 907</b>
<b>Résultat d'Exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>432 153</b>	<b>729 749</b>
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	Note 7	(21 446)	2 224 393
<b>Résultat d'Exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>410 707</b>	<b>2 954 142</b>
Résultat financier	Note 18	(186 061)	(95 332)
Résultat exceptionnel	Note 19	119 746	(169 258)
Impôt sur les bénéfices	Note 13	(83 742)	15 799
Impôt différés	Note 13	(55 626)	(29 234)
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>		<b>205 024</b>	<b>2 676 117</b>
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	Note 10	(35 661)	13 076
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>169 363</b>	<b>2 689 193</b>
Part revenant aux intérêts minoritaires		33 499	148 633
<b>Résultat net (part du groupe)</b>		<b>135 864</b>	<b>2 540 560</b>
Résultat par action		136	2 541
Résultat dilué par action		136	2 541

## TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

En euros	Capital	Primes	Réserves et report à nouveau	Résultat de l'exercice	Ecart de conversion	Total Part du Groupe	Intérêts minoritaires	Total Capitaux propres consolidés
<b>Capitaux propres au 31 décembre 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Affectation de résultat de l'exercice 2019						-		-
Distribution de dividendes			301 536			301 536		301 536
Variation de périmètre			289 838			289 838	1 817 941	2 107 779
Variation des écarts de conversion						-		-
Autres	51 000		(7 712)			43 288	(5 830)	37 458
Résultat au 31 décembre 2020				2 540 560		2 540 560	148 633	2 689 194
<b>Capitaux propres au 31 décembre 2020</b>	<b>51 000</b>	<b>0</b>	<b>583 662</b>	<b>2 540 560</b>	<b>0</b>	<b>3 175 222</b>	<b>1 960 744</b>	<b>5 135 966</b>
Affectation de résultat de l'exercice 2020			2 540 560	(2 540 560)		-		-
Distribution de dividendes			(19 914)			(19 914)	(5 989)	(25 904)
Variation de périmètre			180 566			180 566	3 170	183 736
Variation des écarts de conversion						-		-
Autres			(79 303)			(79 303)	(108 702)	(188 005)
Résultat au 31 décembre 2021				135 864		135 864	33 499	169 363
<b>Capitaux propres au 31 décembre 2021</b>	<b>51 000</b>	<b>0</b>	<b>3 205 571</b>	<b>135 864</b>	<b>0</b>	<b>3 392 435</b>	<b>1 882 721</b>	<b>5 275 156</b>

Le capital souscrit et autorisé de la société 2CO au 31 décembre 2021 s'élève à 51.000 euros représenté par 1 000 actions entièrement libérées ayant une valeur nominale de 51 euros chacune.

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

En euros	31/12/2021	31/12/2020
<b>Résultat net total des sociétés consolidées</b>	<b>169 363</b>	<b>2 689 193</b>
Elimination des amortissements et provisions	565 374	(1 494 001)
Elimination de la variation des impôts différés	55 626	58 469
Elimination des plus ou moins values de cession	(4 017)	(8 258)
Elimination de la quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	35 661	(13 076)
Autres produits et charges sans incidence trésorerie		
<b>Marge brute d'autofinancement</b>	<b>822 008</b>	<b>1 232 327</b>
Dividendes reçus des mises en équivalence	17 909	
Variation des stocks liée à l'activité	5 091 789	(7 489 376)
Variation des créances liées à l'activité	(2 138 399)	(835 859)
Variation des dettes liées à l'activité	(2 667 633)	(978 388)
<b>Variation du BFR</b>	<b>303 666</b>	<b>(9 303 623)</b>
<b>Flux net généré par (affecté à) l'activité</b>	<b>1 125 673</b>	<b>(8 071 296)</b>
Acquisitions d'immobilisations	(1 106 992)	(552 456)
Cessions d'immobilisations	120 342	85 446
Variation des prêts et avances	(165 043)	(66 621)
Incidences des variations de périmètre	(10 056)	(4 894 794)
<b>Flux net provenant des (affecté aux) investissements</b>	<b>(1 161 749)</b>	<b>(5 428 425)</b>
Distribution de dividendes	(25 904)	301 536
Augmentations (réductions) de capital	0	50 000
Emissions d'emprunts	71 595	13 984 321
Remboursements d'emprunts	(1 125 050)	(1 227 016)
<b>Flux net provenant du (affecté au) financement</b>	<b>(1 079 359)</b>	<b>13 108 841</b>
<b>Variation de trésorerie nette</b>	<b>(1 115 435)</b>	<b>(390 880)</b>
<b>Trésorerie d'ouverture</b>	<b>(389 816)</b>	<b>1 062</b>
<b>Trésorerie de clôture</b>	<b>(1 505 251)</b>	<b>(389 816)</b>

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Disponibilités	800 185	2 289 174
Concours bancaires courants	(2 300 000)	(2 654 068)
I.C.N.E. Trésorerie passive	(5 436)	(24 922)
<b>TOTAL TRESORERIE NETTE</b>	<b>(1 505 251)</b>	<b>(389 816)</b>

## NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

### NOTE 1 – INFORMATIONS GENERALES

La société consolidante du Groupe 2CO est la S.A.S. 2CO, domiciliée 29 RUE MAURICE CLAVEL – 34200 SETE, France.

Ses comptes consolidés sont établis en euros qui constitue la devise de référence de la Société. Sauf indication contraire les informations financières sont présentées en euros.

### NOTE 2 – FAITS MARQUANTS DE LA PERIODE

#### *Opération de fusion-absorption*

La société Oxylio a fusionné sa filiale TIPTOP VO, qu'elle détenait au travers d'une SAS à 100%.

La fusion a été effective au 28 décembre 2021 avec un effet rétroactif comptable et fiscal au 1er janvier 2021.

Cette fusion a entraîné la constatation dans les comptes individuels d'un mali comptabilisé en charges financières pour 174 252 € étant donné que les capitaux propres étaient inférieurs à la valeur des titres détenus par la SAS Oxylio. La charge financière est neutralisée dans les comptes consolidés au 31 décembre 2021.

#### *Information financière*

Les comptes du Groupe font apparaître 9 208 434 € de dettes figurant au poste autres dettes correspondant à un financement court terme de la part de CGI FLOORPLAN, dans le cadre du financement d'une partie du stock. Ce montant augmente de 1 395 K€ par rapport à 2020.

#### *Litige AXA*

La société a fait une première demande d'indemnisation en 2020 auprès de son assureur AXA, au titre de la perte d'exploitation engendrée par la crise Covid-19. A ce titre, il a été comptabilisé en N-1 une première indemnité à percevoir de 685 600 euros.

Le tribunal de Commerce de Montpellier, par ordonnance de référé du 10/06/2021, a condamné, par provision, la société AXA France IARD à payer à la SAS OXYLIO la somme de 600 000 euros. Une procédure contentieuse est toujours en cours afin

d'obtenir le complément de perte d'exploitation estimé par la société, soit un produit à recevoir complémentaire de 1 150 810 euros.

La société a également procédé au chiffrage de sa perte d'exploitation pour le 2<sup>ème</sup> confinement de l'année 2020. Le produit à recevoir comptabilisé à la clôture des comptes de l'exercice 2021 s'élève à 1 000 000 €. Une procédure est également en cours pour obtenir le versement de cette perte d'exploitation.

### **Conséquences de l'événement Covid-19**

Les mesures prises par le Gouvernement en 2020 afin de lutter contre l'épidémie de Covid-19 avaient fortement perturbé les activités du Groupe 2CO et significativement affecté les états financiers de l'exercice 2020.

Malgré la persistance de certains effets de la crise sanitaire, l'exercice 2021 n'a pas été impacté directement par cet événement toujours en cours.

#### *Les incertitudes*

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

## **NOTE 3 – BASE DE PREPARATION DES ETATS FINANCIERS**

Les comptes consolidés du Groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par le règlement de l'ANC n°2020-01.

Les états financiers des sociétés étrangères consolidées, établis selon les règles en vigueur dans leurs pays respectifs, sont retraités pour se conformer aux principes du Groupe.

## **NOTE 4 – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

### **4.1. Méthodes de consolidation**

Les comptes consolidés du Groupe regroupent les comptes de la société 2CO et des filiales sur lesquelles elle exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif. Ces sociétés sont consolidées par intégration globale.

Les filiales sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle. Ceci concerne la SCI ISAI.

Les filiales sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence. Ceci concerne les SCI OXYCAR, RAIO et PIOM INVEST.

Les filiales sont consolidées à compter du transfert effectif de contrôle au Groupe et ne sont plus consolidées à compter de leur date de cession ou de liquidation.

La liste des sociétés consolidées figure dans la note 5.

Toutes les transactions, les actifs et passifs réciproques, et les résultats internes significatifs entre les sociétés consolidées par intégration globale sont éliminés.

#### **4.2. Date d'arrêté des comptes**

La date d'arrêté des comptes du Groupe est le 31 décembre de chaque année.

Les sociétés du Groupe clôturent leurs comptes au 31 décembre sauf les sociétés 2CO et RAIO qui clôturent leurs comptes au 30 septembre.

La date de clôture retenue des comptes consolidés est différente de celle des comptes individuels de la société mère 2CO. La majorité des sociétés du Groupe comprises dans la consolidation ont retenu une date de clôture au 31 décembre pour leurs comptes individuels.

#### **4.3. Immobilisations incorporelles**

Ce poste comprend un fonds de commerce acquis par OXYLIO ainsi que les logiciels acquis par le Groupe.

Les fonds de commerce et droits au bail sont évalués à la date de la clôture de l'exercice à partir des critères relatifs au chiffre d'affaires, à la valeur commerciale estimée de l'emplacement, à la valeur d'acquisition selon des méthodes généralement retenues dans le secteur professionnel.

Le Groupe a opté pour l'activation des frais de développement (méthode de référence) concernant les coûts directs engagés dans la mise en place de son futur Call Center (329 K€) et de son nouveau concept de vente « La Solution Auto » (193 K€). Seules les factures directement identifiables des prestataires ont été prises en compte, donc aucune quote-part de frais généraux et autres charges indirectes n'est prise en compte dans les montants portés à l'actif

#### **4.4. Ecart d'acquisition**

L'écart d'acquisition est calculé, lors de l'entrée d'une entreprise dans le périmètre de consolidation, par différence entre le coût d'acquisition des titres et la juste valeur de la quote-part du Groupe dans l'actif net acquis de la filiale.

Conformément au Règlement ANC n°2020-01 :

- L'évaluation à leur juste valeur de l'ensemble des éléments identifiables (actifs et passifs) est réalisée dans un délai n'excédant pas un an par rapport à la date de clôture de l'exercice au cours duquel a eu lieu l'acquisition.
- Les frais d'acquisition de filiales sont incorporés dans le coût d'acquisition des titres.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans la rubrique « Ecart d'acquisition » et sont amortis sur une durée de 7 ans. En conséquence des nouvelles règles comptables introduites par les règlements n° 2015-06 et n° 2015-07 de l'Autorité des normes comptables, le groupe a choisi sur option de conserver les durées d'utilisation antérieurement déterminées pour tous les écarts d'acquisition inscrits au bilan consolidé au 31 décembre 2015, conformément à l'article 18 du règlement n° 2015-07.

Les écarts d'acquisition négatifs sont portés au passif parmi les provisions pour risques et charges. Ils sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions.

Les écarts d'acquisition font l'objet d'un test de dépréciation en fin d'année en cas d'indice de perte de valeur. La valeur nette comptable des écarts d'acquisition est comparée à sa valeur recouvrable correspondant au montant le plus élevé entre sa juste valeur diminuée des coûts de vente (valeur de vente ou de marché moins coût de sortie) et sa valeur d'utilité. La valeur d'utilité est déterminée selon la méthode du « Discounted Cash-Flow » par actualisation des cash-flows futurs et par le calcul d'une valeur terminale. Lorsque la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence.

Au 31/12/2021, aucune provision pour dépréciation n'a été comptabilisée.

#### **4.5. Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition hors taxes augmenté des frais d'installation de montage ainsi que des frais de transport ou à leur coût de production. Aucun intérêt n'est inclus dans le coût de production des immobilisations faites par le groupe pour lui-même.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire, en fonction des durées d'utilité suivantes :

<b>Nature des immobilisations</b>	<b>Durée d'utilisation</b>
Logiciels informatiques	1 à 3 ans
Brevets	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	6 à 10 ans
Constructions	10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	2 à 5 ans
Agencements, aménagements, installations	2 à 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans

#### **4.6. Immobilisations financières**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur prix de revient.

Une dépréciation est comptabilisée, le cas échéant, lorsque le recouvrement des sommes versées s'avère douteux. Les plus values latentes ne sont pas comptabilisées.

#### **4.7. Stocks et encours**

Les stocks de marchandises sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les véhicules en stock sont évalués au prix d'achat augmentés des frais de port et de remise en état. Les frais accessoires aux véhicules sont valorisés selon la méthode suivante, prorata des frais accessoires de l'année divisés par le nombre de véhicules achetés dans l'année appliquée au nombre de véhicules en stock. Pour le nettoyage, il sera appliqué un forfait pour chaque véhicule en stock.

Les valeurs brutes font l'objet d'une dépréciation si nécessaire.

#### **4.8. Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Les créances, dont le recouvrement est incertain, font l'objet d'une dépréciation.

La méthode de dépréciation des créances prévoit que, pour la partie non couverte par l'assurance crédit, les créances clients soient dépréciées selon les estimations de la Direction.

#### **4.9. Trésorerie**

Les disponibilités correspondent aux liquidités.

Les découverts bancaires sont classés dans les emprunts et dettes financières à moins d'un an.

#### **4.10. Provisions pour risques et charges**

Conformément au Règlement CRC 2000-06 sur les passifs, les provisions comptabilisées à l'arrêté des comptes sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains.

Elles comprennent essentiellement des provisions pour litiges et d'autres provisions de toute nature, que le Groupe a estimée nécessaire de couvrir.

#### **4.11. Impôt sur les bénéfices et imposition différée**

La charge d'impôt comprend l'impôt exigible et l'impôt différé de l'exercice pour les différentes sociétés intégrées.

Le Groupe comptabilise des impôts différés pour l'ensemble des différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé.

La situation fiscale différée est calculée au niveau de chaque entité fiscale. Lorsque les sociétés du Groupe sont intégrées fiscalement, le groupe d'intégration fiscale correspond à une entité fiscale.

Selon la méthode du report variable, les impôts différés sont calculés en appliquant le dernier taux d'impôt voté à la date de clôture et applicable à la période de renversement des différences temporaires, soit 25% pour les sociétés françaises.

Les actifs d'impôt différé comptabilisés reflètent la meilleure estimation du calendrier de reversement des différences temporelles taxables et de réalisation de bénéfices imposables futurs. Ces prévisions de bénéfices imposables futurs sont cohérentes avec les hypothèses d'activité et de rentabilité utilisées dans les budgets et plans et avec les autres données prévisionnelles utilisées pour valoriser d'autres postes du bilan.

#### **4.12. Engagement de retraite**

La Société cotise auprès d'un organisme social qui couvre les indemnités de fin de carrière sauf pour la filiale OVEASOFT. Une provision pour pensions et retraites est comptabilisée pour cette filiale.

#### **4.13. Eléments inhabituels des activités ordinaires**

Les produits et charges exceptionnels du compte de résultat consolidé incluent les éléments exceptionnels provenant des activités ordinaires et des éléments extraordinaires.

Les éléments exceptionnels provenant des activités ordinaires sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise soit parce qu'ils sont anormaux dans leur montant ou leur incidence, soit parce qu'ils surviennent rarement.

#### **4.14. Résultat par action**

Le résultat par action est calculé en divisant le résultat net, part du groupe, par le nombre d'actions moyen en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat dilué par action est calculé en tenant compte, le cas échéant, des options de souscription d'actions accordées et des obligations convertibles en actions.

#### **4.15. Tableau de flux de trésorerie**

Le tableau de flux de trésorerie est présenté selon la méthode indirecte qui consiste à rapprocher le résultat net à la variation de trésorerie résultant de l'exploitation, de l'investissement et du financement.

La trésorerie est définie comme la somme des comptes de caisses, des dépôts à vue dans les banques, des valeurs mobilières de placement sous déduction des découverts bancaires et outils de financement court terme.

#### **4.16. Distribution de dividendes**

Le Groupe a distribué des dividendes d'un montant de 25 904 € à ses actionnaires au cours de l'exercice.

## **NOTE 5 – PERIMETRE DE CONSOLIDATION**

Le groupe est composé des sociétés suivantes :

Société	Forme juridique	Siège social	% Contrôle	12.2021			12.2020		
				Taux d'intérêt	Méthode de conso.	% Contrôle	Taux d'intérêt	Méthode de conso.	
2CO	SAS	29 Rue Maurice Clavel 34200 SETE	Société Mère	100%	Intégration globale	Société Mère	100%	Intégration globale	
RAIO	SAS	Route Nationale 109 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	19,66%	19,66%	Mise en équivalence	19,66%	19,66%	Mise en équivalence	
OXYLIO	SAS	Route Nationale 109 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	60,00%	69,24%	Intégration globale	60,00%	66,56%	Intégration globale	
OVEASOFT	SARL	29 Rue Maurice Clavel 34200 SETE	79,37%	54,95%	Intégration globale	79,37%	52,82%	Intégration globale	
TIPTOP VO	SAS	Route Nationale 109 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	0%	0%	Hors périmètre (entité fusionnée)	100%	66,56%	Intégration globale	
ISAI	SCI	1659 Route de Grezac 34700 LODEVE	50%	34,62%	Intégration proportionnelle	50%	33,28%	Intégration proportionnelle	
OXYCAR	SCI	Route de Montpellier 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	25%	17,31%	Mise en équivalence	25%	16,64%	Mise en équivalence	
OXYTEAMINVEST	SAS	205 Impasse John Locke 34470 PEROLS	40,42%	40,42%	Intégration globale	0%	0%	Hors périmètre	
PIOM INVEST	SCI	29 Rue Maurice Clavel 34200 SETE	25%	17,31%	Mise en équivalence	0%	0%	Hors périmètre	

### **Entrées de périmètre**

La SCI PIOM INVEST détenue à hauteur de 25% depuis 2020, est intégrée dans le périmètre de consolidation pour la première fois en 2021. Sa durée d'exercice débute le 16/11/2020 au 31/12/2021. Les opérations de l'année 2020 n'étant pas significatives, elles ne sont pas neutralisées en consolidation.

En 2021, la société 2CO a acquis la SAS OXYTEAMINVEST. Elle détenue à hauteur de 40.42% et est intégrée dans le périmètre de consolidation. Sa durée d'exercice est de 12 mois.

### **Sociétés exclues du périmètre**

La SCI TRANSCAR détenue par OXYLIO à hauteur de 10% depuis 2019 (aucune influence sur cette SCI).

## **NOTE 6 – INFORMATIONS RELATIVES AUX CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES**

Le Groupe est dorénavant soumis à l'application du règlement ANC n°2020-01 relatif aux comptes consolidés depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021. Les modalités de mise en œuvre du changement de règlement constituent un changement de méthode comptable.

## NOTE 7 – ECART D'ACQUISITION

### Ecarts d'acquisition actifs

En euros	Durée d'amortissement	Valeurs Brutes 31/12/2021	Amortissements cumulés 31/12/21	Valeurs Nettes 31/12/21
OVEASOFT	7 ans	285 160	285 160	-
TOULOUSE (société absorbée par OXYLIO)	7 ans	97 000	69 285	27 715
OXYLIO	7 ans	7 696	1 649	6 047
Fonds commercial		272 500		272 500
<b>TOTAL ECARTS D'ACQUISITIONS ACTIFS</b>		<b>662 356</b>	<b>356 094</b>	<b>306 262</b>

En euros	Durée d'amortissement	Amortissements 31/12/2020	Dotations	Amortissements 31/12/2021
OVEASOFT	7 ans	278 670	6 490	285 160
TOULOUSE	7 ans	55 428	13 857	69 285
OXYLIO	7 ans	550	1 099	1 649
Fonds commercial		-		-
<b>TOTAL ECARTS D'ACQUISITIONS ACTIFS</b>		<b>334 648</b>	<b>21 446</b>	<b>356 094</b>

### Ecarts d'acquisition passifs

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Reprises cumulées 31/12/21	Valeurs Nettes 31/12/21
OXYLIO	2 244 556	2 244 556	-
<b>TOTAL ECARTS D'ACQUISITION PASSIFS</b>	<b>2 244 556</b>	<b>2 244 556</b>	<b>-</b>

L'entrée dans le périmètre de consolidation de la société OXYTEAMINVEST a permis au groupe 2CO d'augmenter son pourcentage d'intérêts de la filiale OXYLIO (69,24% en 2021 vs 66,56% en 2020).

## NOTE 8 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Acquisitions	Cessions / Virements	Valeurs Brutes 31/12/2021
Concessions, brevets & droits similaires	858 803	104 932		963 735
Immobilisations incorporelles en cours	105 921	511 847		617 768
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>964 724</b>	<b>616 779</b>	<b>0</b>	<b>1 581 503</b>

En euros	Amortissements début exercice	Dotations	Reprises	Amortissements fin exercice
Concessions, brevets & droits similaires	578 741	115 534		694 275
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>578 741</b>	<b>115 534</b>	<b>-</b>	<b>694 275</b>

## NOTE 9 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Acquisitions	Cessions / Virements	Variations de périmètre	Valeurs Brutes 31/12/2021
Terrains	259 442			10 446	269 888
Constructions	755 492	4 254			759 746
Installations tech, mat et outillages ind.	307 888	12 859			320 747
Matériel de bureau	-				-
Matériel de transport	82 825	458	0		83 283
Matériel de transport en crédit-bail	605 595	124 703	154 842		575 456
Matériel informatique	214 518	40 218			254 736
Matériel informatique en crédit-bail	-	7 603			7 603
Autres immobilisations corporelles	837 528	141 885			979 413
Immobilisations corporelles en cours	-	290 439			290 439
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 063 288</b>	<b>622 419</b>	<b>154 842</b>	<b>10 446</b>	<b>3 541 311</b>

En euros	Amortissements début exercice	Dotations	Reprises	Amortissements fin exercice
Terrains	-			-
Constructions	279 611	51 870		331 481
Installations tech, mat et outillages ind.	165 046	43 126		208 172
Matériel de bureau	-			-
Matériel de transport	82 825	84	0	82 909
Matériel de transport en crédit-bail	164 104	117 878	38 517	243 465
Matériel informatique	137 247	48 113		185 360
Matériel informatique en crédit-bail	-	2 323		2 323
Autres immobilisations corporelles	315 958	115 002		430 960
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 144 791</b>	<b>378 396</b>	<b>38 517</b>	<b>1 484 670</b>

## NOTE 10 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET TITRES MIS EN EQUIVALENCE

### Immobilisations financières

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Provision 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021
Titres de participation	200		200
Autres titres immobilisés	247		247
Prêts, cautionnements et autres créances	579 203		579 203
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>579 650</b>	<b>-</b>	<b>579 650</b>

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Acquisitions	Cessions / Virements	Variations de périmètre	Valeurs Brutes 31/12/2021
Titres de participation	2 600	100	2 500	-	200
Autres titres immobilisés	246			1	247
Prêts, cautionnements et autres créances	414 160	340 061	175 018		579 203
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>417 006</b>	<b>340 161</b>	<b>177 518</b>	<b>1</b>	<b>579 650</b>

Aucune dépréciation n'est comptabilisée.

## Titres mis en équivalence

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Dividendes versés	QP de résultat sur l'exercice	Variations de périmètre	Valeurs Brutes 31/12/2021
RAIO	133 057		(5 476)	(18)	127 563
OXYCAR	279 590	(17 909)	18 386		280 067
PIOM INVEST			(48 572)	2 500	(46 072)
<b>TOTAL TITRES MIS EN EQUIVALENCE</b>	<b>412 647</b>	<b>(17 909)</b>	<b>(35 662)</b>	<b>2 482</b>	<b>361 558</b>

Les titres mis en équivalence concernant la filiale OXYCAR, dont la situation nette a été réévaluée à la date d'acquisition, intègrent notamment un écart d'évaluation du terrain pour 349 K€.

## NOTE 11 – STOCKS

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Dépréciation 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Marchandises	26 127 350	1 100	26 126 250	31 218 039
<b>TOTAL STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>26 127 350</b>	<b>1 100</b>	<b>26 126 250</b>	<b>31 218 039</b>

En euros	Dépréciation début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciation fin exercice
Marchandises	1 100			1 100
<b>TOTAL STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>1 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 100</b>

## NOTE 12 – CLIENTS ET AUTRES CREANCES

### Clients et comptes rattachés

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Dépréciation 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Clients et comptes rattachés	722 694	-	722 694	1 276 247
<b>TOTAL CLIENTS</b>	<b>722 694</b>	<b>-</b>	<b>722 694</b>	<b>1 276 247</b>

En euros	Dépréciation début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciation fin exercice
Clients et comptes rattachés	307 782		307 782	-
<b>TOTAL CLIENTS</b>	<b>307 782</b>	<b>-</b>	<b>307 782</b>	<b>-</b>

## Autres créances et comptes de régularisation

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Dépréciation 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Fns déb - Avances et acpt versés	2 085 518		2 085 518	884 576
Créances sociales	3 019		3 019	1 917
Créances fiscales	692 545		692 545	316 679
Impôts différés actifs	198 332		198 332	253 958
Créance d'impôt exigible	109 787		109 787	56 977
Compte courant d'associés	1 470 877		1 470 877	1 882 416
Débiteurs divers	2 505 504		2 505 504	886 001
Charges constatées d'avance	1 400 576		1 400 576	1 417 901
<b>TOTAL AUTRES CREANCES ET CPTÉ REG.</b>	<b>8 466 157</b>	<b>-</b>	<b>8 466 157</b>	<b>5 700 425</b>

En euros	Dépréciation début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciation fin exercice
Compte courant d'associés	109 180		109 180	-
<b>TOTAL DEPRECIATION AUTRES CREANCES</b>	<b>109 180</b>	<b>-</b>	<b>109 180</b>	<b>-</b>

Toutes les créances d'exploitation ont une échéance inférieure à un an.

## NOTE 13 – IMPÔTS SUR LE RESULTAT / IMPÔTS DIFFERES

### Charge d'impôt de l'exercice

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Impôts sur les bénéfiques	96 851	434
Impôts différés	55 626	29 234
Crédits d'impôts	(13 109)	(16 233)
<b>Total charge (produit) d'impôt</b>	<b>139 368</b>	<b>13 435</b>

### Ventilation des Impôts différés actifs et passifs

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Annul des écarts de conver.& prov de change		
Engagement de retraite	3 916	4 211
Elimination des résultats internes	(1)	(10 746)
Différences temporaires	33 407	45 575
Activation de reports déficitaires	166 608	217 603
Retraitement des amortissements dérogatoires	(5 930)	(4 757)
IDA sur frais d'acquisition ISAI	3 305	3 305
Crédit-bail	(2 973)	(1 234)
Réévaluation des terrains	(50 252)	(48 307)
<b>DONT IMPOTS DIFFERES ACTIF</b>	<b>198 332</b>	<b>253 958</b>
<b>DONT IMPOTS DIFFERES PASSIF</b>	<b>50 252</b>	<b>48 307</b>

Les déficits reportables ont été activés dans la mesure où leur recouvrabilité est probable à court ou moyen terme.

## Rationalisation de l'impôt

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Résultat net consolidé (avant amortissement des écarts d'acquisition et MEE)	226 471	451 724
Impôt comptabilisé	139 368	13 435
Résultat consolidé avant impôt et MEQ / amortissement des écarts d'acquisition	365 839	465 159
Taux d'impôt	25%	25%
<b>Charge d'impôt théorique</b>	<b>91 460</b>	<b>116 290</b>
Crédit d'impôt hors CICE	(13 109)	(56 233)
Carryback	-	-
Différences permanentes	(252 935)	(47 129)
Effet de l'écart de taux d'impôt	921	27 352
Imputation de reports déficitaires	51 038	
Déficits créés sur l'exercice non activés	565	
Autres	261 428	(26 845)
<b>Charge d'impôt réelle</b>	<b>139 368</b>	<b>13 435</b>

## NOTE 14 – PROVISIONS

En euros	31/12/2020	Dotations	Reprises	31/12/2021
Provisions pour litiges	496 267	369 859	209 500	656 626
Provisions pour pensions et retraites	16 845		1 181	15 664
<b>Total Prov. pour risques &amp; charges</b>	<b>513 112</b>	<b>369 859</b>	<b>210 681</b>	<b>672 290</b>
<i>Résultat d'exploitation</i>		309 859	91 181	
<i>Résultat financier</i>				
<i>Résultat exceptionnel</i>		60 000	119 500	

Les provisions sont relatives à différents litiges ou risques que le Groupe a jugé utile de provisionner conformément aux règles de prudence, ainsi qu'aux frais de procédures et honoraires y afférant.

En 2021, le Groupe a repris à son compte la gestion des sinistres, gérés auparavant par Opteven au travers des garanties vendues au clients. Il a donc été constaté une provision complémentaire de 308 K€ à celle existante de 247 K€ constatée à la clôture de l'exercice précédent, sur la base du taux de sinistralité communiqué par Opteven et qui s'élèvent à 20%.

Le Groupe provisionne l'engagement de retraite de la filiale OVEASOFT.

## NOTE 15 – DETTES FINANCIERES

### Décomposition des dettes financières

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Emprunts auprès des établissements de crédit	13 450 773	14 274 845
I.C.N.E. sur Emprunts	21 248	2 108
Dettes financières diverses	342 130	346 993
Dettes financières Crédit-bail	325 379	436 556
Concours bancaires courants	2 300 000	2 654 068
I.C.N.E. sur Trésorerie Passive	5 436	24 922
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>16 444 966</b>	<b>17 739 492</b>

En 2021, le Groupe a :

- Capitalisé des intérêts au niveau des prêts garantis par l'Etat pour un montant total de 55 K€ ;
- Remboursé 882 K€ d'emprunts au cours de l'exercice.

Au titre de l'exercice, les mouvements des dettes financières Crédit-bail sont :

- Augmentation des dettes financières à hauteur de 132 K€ liée aux nouveaux contrats de crédit-bail ;
- Diminution des dettes de 243 K€ correspondant aux échéances remboursées en 2021.

### Echéancier des dettes financières

En euros	Total	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	13 450 773	1 519 328	11 931 445	
I.C.N.E. sur Emprunts	21 248	21 248		
Dettes financières diverses	342 130	233 334	108 796	
Dettes financières Crédit-bail	325 379	222 281	103 098	
Concours bancaires courants	2 300 000	2 300 000		
I.C.N.E. sur Trésorerie Passive	5 436	5 436		
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>16 444 966</b>	<b>4 301 627</b>	<b>12 143 339</b>	<b>0</b>

## NOTE 16 – DETTES NON FINANCIERES

### Décomposition des dettes non financières

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs et comptes rattachés	6 546 488	7 635 601
Avances et acptes reçus, avoirs et RRR	271 004	454 692
Comptes courants passifs	12 218	139 654
Dettes sociales	1 132 077	2 540 227
Dettes fiscales	654 722	1 831 252
Fournisseurs d'immobilisations	-	-
Produits constatés d'avances	14 063	-
Impôts différés passifs	50 252	48 307
Dettes diverses	9 233 390	7 907 423
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>17 914 214</b>	<b>20 557 156</b>

Toutes les dettes non financières ont une échéance inférieure à un an.

## NOTE 17 – DETAIL DU RESULTAT D'EXPLOITATION

### Autres produits d'exploitation

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Subvention d'exploitation	46 365	5 089
Autres produits	6 384	9 035
Production immobilisée	299 203	81 043
Transferts de charges d'exploitation	2 395 673	703 874
<b>Total Autres produits d'exploitation</b>	<b>2 747 625</b>	<b>799 041</b>

### Achats consommés

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Achats matières premières & autres approvisionnements	3 193 349	2 026 493
Variation stocks matières premières & autres approvisionnements	5 091 789	(1 102 553)
Achats de marchandises	82 527 828	58 799 312
<b>Total Achats consommés</b>	<b>90 812 966</b>	<b>59 723 252</b>

### Autres achats et charges externes

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Achats non stockés de matières et fournitures	429 933	243 238
Redevances de crédit-bail	37 446	(7 435)
Locations et charges locatives	1 046 982	462 742
Rémunération d'intermédiaires & honoraires	704 275	439 261
Autres charges externes	3 219 611	2 026 767
<b>Total Autres achats et charges externes</b>	<b>5 438 247</b>	<b>3 164 573</b>

Les redevances de crédit-bail non retraitées correspondent aux contrats non significatifs.

## Variations nettes des amortissements et provisions

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Dotations et reprises aux amortissements & Prov. sur immobilisations	(493 930)	(266 040)
Dotations et reprises sur provisions sur R&C	(218 678)	(83 098)
Dotations et reprises sur provisions des actifs circulants	252 305	(24 420)
<b>Total Variations nettes des amortissements et provisions</b>	<b>(460 303)</b>	<b>(373 558)</b>

## NOTE 18 – RESULTAT FINANCIER

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Revenus des VMP	6 254	
Gains de change	11	
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits	15 078	(4 596)
Reprises sur prov. et amort. Financiers		
<b>Total Produits financiers</b>	<b>21 343</b>	<b>(4 596)</b>
Dotation aux prov. & amort. financiers		
Intérêts et charges financiers	207 403	90 727
Pertes de change		9
<b>Total Charges financières</b>	<b>207 403</b>	<b>90 736</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>(186 061)</b>	<b>(95 332)</b>

## NOTE 19 – RESULTAT EXCEPTIONNEL

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels sur op. de gestion	14 715	(946)
Produits de cession d'éléments d'actifs	120 342	17 303
Autres reprises exceptionnelles	284 157	6 600
<b>Total Produits exceptionnels</b>	<b>419 214</b>	<b>22 957</b>
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	123 143	15 701
VNC des éléments d'actifs cédés	116 325	18 830
Dotations de provisions exceptionnelles	60 000	157 684
<b>Total Charges exceptionnelles</b>	<b>299 468</b>	<b>192 215</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>119 746</b>	<b>(169 258)</b>

## NOTE 20 – PERSONNEL

### Effectif moyen

	31/12/2021	31/12/2020
Cadres et professions supérieures	27	28
Techniciens et agents de maîtrise	26	27
Employés	88	89
<b>Effectif moyen</b>	<b>141</b>	<b>144</b>

### Charges de personnel

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Rémunération du personnel	5 120 714	3 353 769
Charges sociales	1 848 402	1 367 658
Autres charges de personnel	252 908	30 924
<b>Total Charges de personnel</b>	<b>7 222 024</b>	<b>4 752 351</b>

### Rémunération des organes de direction et d'administration

Le montant global des rémunérations brutes directes et indirectes perçues en 2021 par les membres du Conseil d'administration et de la Direction du Groupe n'est pas communiqué, car ceci reviendrait à communiquer des informations individuelles.

## NOTE 21 – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les principaux engagements hors-bilan connus au 31 décembre 2021 sont les suivants :

### Engagements hors-bilan donnés

Néant

### Engagements hors-bilan reçus

En milliers d'euros	31/12/2021	31/12/2020
Cautions personnelles		
Cautions solidaires	2 160	3 726
Avals, cautions et garanties reçues		
<b>Total</b>	<b>2 160</b>	<b>3 726</b>

## NOTE 22 – INFORMATIONS RELATIVES AUX PARTIES LIEES

Néant

## NOTE 23 – HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice clos au 31/12/2021 est de 55 500 euros.

Il se ventile comme suit :

En euros	Mission légale	Autres missions dont SACC
CABINET TALENZ AUDIT	9 500	
KPMG	46 000	
<b>Total</b>	<b>55 500</b>	<b>0</b>

## NOTE 24 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes du Groupe au 31/12/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus qui se poursuit en 2022.

En effet, l'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, le Groupe est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

L'invasion de l'Ukraine par la Russie le 24 février 2022 n'a pas d'impact financier significatif à ce jour.

**2CO**  
**SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE**  
**AU CAPITAL DE 51 000 €**  
**SIEGE SOCIAL : 29 RUE MAURICE CLAVEL**  
**34200 SÈTE**

—  
**840 435 937 RCS MONTPELLIER**  
—

*(Ci-après la « Société »)*

**RAPPORT DE GESTION DU GROUPE**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

Monsieur Cyril SINGER, associé unique et Président de la société 2CO, a, conformément aux dispositions de l'article L. 227-9 du Code de commerce, en vue de l'approbation des comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2021, établi le présent rapport de gestion du groupe durant l'exercice écoulé.

**PERIMETRE DE CONSOLIDATION**

---

Au 31 décembre 2021, le périmètre de consolidation du groupe 2CO comprenait les sociétés suivantes *(ci-après le « Groupe »)* :

- 2CO (société consolidante)  
29 rue Maurice Clavel, 34200 Sète  
840 435 937 RCS MONTPELLIER
- R.A.I.O  
Route Nationale 109, 34725 Saint André de Sangonis  
839 724 473 RCS Montpellier
- OXYLIO  
Route Nationale 109, 34725 Saint André de Sangonis  
451 606 503 RCS Montpellier
- OVEASOFT  
29, rue Maurice Clavel, 34200 SETE  
517 579 322 RCS Montpellier
- I.S.A.I.  
1659, Route de Grezac, 34700 Lodève  
523 287 365 RCS Montpellier
- OXYCAR  
Route de Montpellier, 34725 Saint André de Sangonis  
510 944 382 RCS Montpellier

- PIOM INVEST  
29 rue Maurice Clavel, 34200 Sète  
891 173 478 RCS Montpellier
  
- OXYTEAMINVEST  
205 impasse John Locke, 34470 PEROLS  
880 723 580 RCS Montpellier

#### SOCIETES EXCLUES DU PERIMETRE :

- TRANSCAR  
SAELLES-DU-BOSC, 1 rue des CLAPAS, 34700 LE BOSC  
881 834 238 RCS Montpellier

### **METHODES DE CONSOLIDATION**

---

Le périmètre de consolidation de la Société comprend les comptes de la société 2CO et des filiales dans lesquelles cette dernière exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif.

Les comptes des entreprises contrôlées directement ou indirectement de manière exclusive sont consolidés par la méthode de l'intégration globale. Le contrôle exclusif s'entend de la détention par la Société d'un pourcentage de droits de vote supérieur à 50 %. Ainsi, les filiales OXYLIO, OVEASOFT et OXYTEAMINVEST sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Toutefois, les filiales sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle. Ceci concerne la SCI I.S.A.I.

En outre, les filiales sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence. Ceci concerne la SCI OXYCAR, la SAS R.A.I.O et la SCI PIOM INVEST.

Toutes les transactions, les actifs et passifs réciproques, et les résultats internes significatifs entre les sociétés consolidées par intégration globale sont éliminés.

La date d'arrêté des comptes du Groupe est le 31 décembre de chaque année.

La date de clôture retenue des comptes consolidés est différente de celle des comptes individuels de la société mère 2CO, à savoir le 30 septembre. La majorité des sociétés du Groupe comprises dans la consolidation ont retenu une date de clôture au 31 décembre pour leur comptes individuels.

### **INFORMATIONS RELATIVES AUX CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES**

---

Le Groupe est dorénavant soumis à l'application du règlement ANC n°2020-01 relatif aux comptes consolidés depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021. Les modalités de mise en œuvre du changement de règlement constituent un changement de méthode comptable.

## **ACTIVITE DU GROUPE**

---

### **SITUATION ET EVOLUTION DE L'ACTIVITE DU GROUPE AU COURS DE L'EXERCICE**

Au cours de l'exercice écoulé clos le 31 décembre 2021, l'activité du Groupe a été la suivante :

- Il a été procédé à la fusion entre la filiale OXYLIO d'une part, société absorbante, et la filiale TIP TOP VO d'autre part, société absorbée. Par décisions en date du 28 décembre 2021, la collectivité des associés de la société OXYLIO, a approuvé le traité de fusion conclu le 27 septembre 2021 et a constaté que la fusion était définitivement réalisée juridiquement à compter du 28 décembre 2021, avec un effet rétroactif comptable et fiscal à la date du 1<sup>er</sup> janvier 2021, et que la société absorbée a été dissoute sans liquidation à la date d'effet juridique de la fusion, soit le 28 décembre 2021.
- Il convient de rappeler que la Société a fait une première demande d'indemnisation en 2020 auprès de son assureur AXA, au titre de la perte d'exploitation engendrée par la crise de la Covid-19. A ce titre, il a été comptabilisé en N-1 une première indemnité à percevoir d'un montant de 685 600 €.

Le tribunal de commerce de Montpellier, par ordonnance de référé du 10 juin 2021, a condamné, par provision, la société AXA France IARD à payer à notre filiale OXYLIO la somme de 600 000 €. Une procédure contentieuse est toujours en cours afin d'obtenir le complément de perte d'exploitation estimé par la Société, soit un produit à recevoir complémentaire d'un montant de 1 150 810 €.

La Société a également procédé au chiffrage de sa perte d'exploitation pour le 2<sup>ème</sup> confinement de l'année 2020. Le produit à recevoir comptabilisé à la clôture des comptes de l'exercice 2021 s'élève à la somme de 1 000 000 €. Une procédure est également en cours pour obtenir le versement de l'indemnisation correspondant à cette perte d'exploitation.

- L'exercice ouvert au 1<sup>er</sup> janvier 2021 est marqué par la poursuite de la pandémie de la Covid-19 avec des effets moins importants sur notre activité commerciale qu'au cours de l'année 2020.

Après la pandémie de 2020, la crise des semi-conducteurs n'a pas permis au secteur automobile, dans lequel le Groupe exploite son activité, de rebondir.

- Le chiffre d'affaires du Groupe s'élève à 102 417 829 € contre 68 392 615 € pour l'exercice précédent.

Toutefois, les charges d'exploitation ayant progressé de 68 461 907 € à 104 733 301 €, le résultat d'exploitation du Groupe est en baisse bien que restant bénéficiaire.

Le résultat financier étant largement négatif suite à la comptabilisation d'un mali de fusion de la filiale TIP TOP VO, le résultat net part du Groupe recule sensiblement de 2 540 560 € à 135 864 €.

## **EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Depuis le 31 décembre 2021, date de la clôture de l'exercice, le Groupe fait face à une conjonction d'éléments négatifs qui sont :

- La dénonciation des relations commerciales par PSA- STELLANTIS avec préavis de 18 mois à compter du 28 janvier 2022 ;
- La guerre en Ukraine et une forte dégradation de l'environnement économique sur notre cœur de marché en sortie de confinement de la COVID-19 alors que l'on aurait pu s'attendre à une reprise de l'activité ;
- Des pertes d'exploitation significatives non prévisibles qui ont conduit le Groupe à prendre des mesures drastiques d'économie (PSE, revalorisation et cession d'actifs, rationalisation des coûts, recherche de nouveaux marchés).

Le Groupe a évidemment réagi face à cette situation imprévisible et à la forte baisse de l'activité commerciale qui en découle. Les associés de la Société et des filiales sont informés que les fonds propres et toutes les ressources seront dorénavant principalement et prioritairement mobilisés pour sécuriser la pérennité du Groupe et de l'emploi.

Également, la collectivité des actionnaires de la Société et des filiales (notamment 2CO, RAIO, ICV et OXYTEAMINVEST) vont être sollicités pour mobiliser des fonds afin de financer une action contre PSA-STELLANTIS en vue de défendre les intérêts des actionnaires.

## **EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR**

Les objectifs pour l'exercice en cours sont les suivants :

Le contexte mondial et national sur le marché de l'automobile oblige le Groupe à réduire ses effectifs.

Nous sommes circonspects par rapport au marché et à la production automobile. La transition écologique, la guerre en Ukraine et les hausses de carburant, une inflation désormais bien installée, viennent amplifier les contraintes et l'incertitude quant aux perspectives.

## **PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES**

Comme indiquée ci-dessus, nous considérons que la transition écologique, la guerre en Ukraine et les hausses de prix des carburants, une inflation désormais bien installée auront un effet direct négatif sur les résultats de l'exercice 2022 que nous espérons cependant pouvoir limiter.

## FILIALES ET PARTICIPATIONS

Nous vous informons que nous détenons des participations dans les sociétés dont les caractéristiques suivent :

### ➤ PARTICIPATIONS DIRECTES

Dénomination	<b>R.A.I.O</b>
Forme	SARL
Capital social	1 281 970 €
Siège social	Route Nationale 109 34725 Saint André de Sangonis
Nombre d'actions détenues	812 346
Pourcentage de participation	19,66 %
Chiffre d'affaires au 30/09/2021	0 €
Résultat au 30/09/2021	-37 831 €

Dénomination	<b>OXYLIO</b>
Forme	SAS
Capital social	2 629 582,60 €
Siège social	Route Nationale 109 34725 Saint André de Sangonis
Pourcentage de participation	60 %
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	102 436 507 €
Résultat au 31/12/2021	161 705 €

Dénomination	<b>OXYTEAMINVEST</b>
Forme	SAS
Capital social	188 005 €
Siège social	205 impasse John Locke 34470 PEROLS
Pourcentage de participation	40,42 %
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	0 €
Résultat au 31/12/2021	26 241 €

### ➤ PARTICIPATIONS INDIRECTES

Dénomination	<b>OVEASOFT</b>
Forme	SAS
Capital social	18 900 €
Siège social	29, rue Maurice Clavel 34200 SETE
Pourcentage de participation	Participation indirecte
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	433 113 €
Résultat au 31/12/2021	-5 306 €

Dénomination	<b>I.S.A.I.</b>
Forme	SC
Capital social	1 000 €
Siège social	1659 route de Grezac 34700 Lodève
Pourcentage de participation	Participation indirecte
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	30 420 €
Résultat au 31/12/2021	26 169 €

Dénomination	<b>OXYCAR</b>
Forme	SC
Capital social	1 000 €
Siège social	Route de Montpellier 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS
Pourcentage de participation	Participation indirecte
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	79 303 €
Résultat au 31/12/2021	73 545 €

Dénomination	<b>TRANSCAR</b>
Forme	SCI
Capital social	1 000 €
Siège social	SAELLES-DU-BOSC, 1 rue des CLAPAS 34700 LE BOSC
Pourcentage de participation	Participation indirecte
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	0 €
Résultat au 31/12/2021	-17 889 €

Dénomination	<b>PIOM INVEST</b>
Forme	SCI
Capital social	10 000 €
Siège social	29 rue Maurice CLAVEL 34200 SÈTE
Pourcentage de participation	Participation indirecte
Chiffre d'affaires au 31/12/2021*	0 €
Résultat au 31/12/2021*	-194 287 €

\* 1<sup>er</sup> exercice

## **EXAMEN DU BILAN CONSOLIDÉ**

L'examen du bilan consolidé appelle les constatations suivantes :

### **A L'ACTIF :**

Les immobilisations incorporelles s'établissent à la somme globale nette de 1 193 490 €.

Les immobilisations corporelles s'élèvent à la somme globale nette de 2 056 641 € en fin d'exercice.

Les immobilisations financières s'établissent à la somme globale nette de 579 650 €.

L'actif circulant s'élève à la somme globale de 36 115 287 €.

### **AU PASSIF :**

Les capitaux propres part du groupe s'établissent à 3 392 435 € et se composent :

- du capital social pour .....	51 000 €
- des réserves consolidées pour .....	3 205 571 €
- du résultat part du groupe, un bénéfice pour .....	135 864 €

Les dettes ressortent à la somme de 34 359 180 € et se composent :

- des dettes financières pour .....	16 444 966 €
- des dettes non financières pour .....	17 914 214 €

Les provisions s'élèvent à 672 290 €.

### **RESULTATS**

#### **EXAMEN DES COMPTES CONSOLIDÉS ET RESULTATS.**

Les comptes consolidés ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, le chiffre d'affaires s'est élevé à 102 417 829 € contre 68 392 615 € lors de l'exercice précédent.

Le montant des autres produits d'exploitation s'élève à 2 747 625 € contre 799 041 € pour l'exercice précédent.

Le montant des achats consommés et charges externes s'élève à 96 251 213 € contre 62 887 825 € pour l'exercice précédent.

Le montant des autres charges d'exploitation s'élève à 311 846 € contre 56 470 € pour l'exercice précédent.

Le montant des charges de personnel s'élève à 7 222 024 € contre 4 752 351 € pour l'exercice précédent.

Le montant des variations nettes des amortissements et provisions s'élève à 460 303 € contre 373 558 € pour l'exercice précédent.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 487 915 € contre 391 703 € pour l'exercice précédent.

Par conséquent, les charges d'exploitation se sont élevées à 104 733 301 € contre 68 461 907 € pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 432 153 € contre 729 749 € pour l'exercice

précédent.

Quant au résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition, il s'établit à 410 707 € contre 2 954 142 € pour l'exercice précédent.

Le résultat financier s'élève à -186 061 € contre -95 332 € lors de l'exercice précédent.

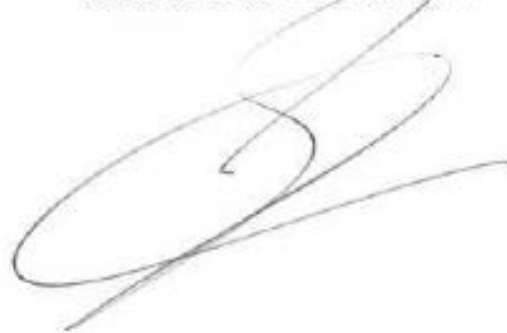
Le résultat exceptionnel s'élève à 119 746 € contre -169 258 € pour l'exercice précédent.

L'impôt sur les bénéfices s'élève à -83 742 € (contre 15 799 € pour l'exercice précédent) et les impôts différés à -55 626 € (contre -29 234 € pour l'exercice précédent).

En conséquence :

- Le résultat net des entreprises intégrées se solde par un bénéfice de 205 024 € contre 2 676 117 € lors de l'exercice précédent,
- Le résultat net de l'ensemble consolidé se solde par un bénéfice de 169 363 € contre 2 689 193 € lors de l'exercice précédent,
- Enfin, le résultat net part du groupe, tenant compte du résultat des minoritaires pour 33 499 € (148 633 € pour l'exercice précédent), se solde par un bénéfice de 135 864 € contre 2 540 560 € lors de l'exercice précédent.

**CYRIL SINGER**  
**ASSOCIE UNIQUE ET PRESIDENT**





KPMG S.A.  
Languedoc-Cévennes  
251 Rue Euclide - Parc Eureka  
CS 79516  
34960 Montpellier cedex 2  
France

 TALENZ  
AUDIT  
TALENZ ARES AUDIT  
26 boulevard St Roch  
84011 Avignon

2CO S.A.S.

***Rapport des commissaires aux comptes sur les  
comptes consolidés***

Exercice clos le 31 décembre 2021

2CO S.A.S.

29 rue Maurice Clavel

34200 Sète

*Ce rapport contient 27 pages*

Référence : nb.ja.th.av-05092022



KPMG S.A.  
Languedoc-Cévennes  
251 Rue Euclide - Parc Eureka  
CS 79516  
34960 Montpellier cedex 2  
France



## **2CO S.A.S.**

Siège social : 29 rue Maurice Clavel  
34200 Sète  
Capital social : €51.000

### **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'attention de l'Associé unique de la société 2CO S.A.S.,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société 2CO S.A.S. 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 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 6 « Informations relatives aux changements de méthodes comptables » de l'annexe des comptes consolidés concernant l'application du règlement ANC n°2020-01 relatif aux comptes consolidés depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021.

### **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 annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels 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 annuels pris isolément.

La note « Evénements postérieurs à la clôture » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation. Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de la société au regard de l'incertitude, pesant sur la continuité d'exploitation.

### **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

Montpellier, le 5 septembre 2022

KPMG S.A.



Nicolas Blasquez  
Associé

Avignon, le 5 septembre 2022

TALENZ ARES AUDIT



Johan Azalbert  
Associé

## BILAN

En euros	Notes	31/12/2021	31/12/2020
<b>ACTIF</b>			
Capital souscrit non appelé		-	-
Immobilisations incorporelles	Note 8	1 193 490	713 692
Dont écarts d'acquisition	Note 7	306 262	327 709
Immobilisations corporelles	Note 9	2 056 641	1 918 497
Immobilisations financières	Note 10	579 650	417 006
Titres mis en équivalence	Note 10	361 558	412 647
<b>Total Actif Immobilisé</b>		<b>4 191 339</b>	<b>3 461 842</b>
Stocks et en-cours	Note 11	26 126 250	31 218 039
Clients et comptes rattachés	Note 12	722 694	1 276 247
Autres créances et comptes de régularisation	Note 12	8 466 157	5 700 425
Valeurs mobilières de placement		-	-
Disponibilités		800 185	2 289 174
<b>Total Actif Circulant</b>		<b>36 115 287</b>	<b>40 483 885</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>40 306 626</b>	<b>43 945 727</b>

En euros	Notes	31/12/2021	31/12/2020
<b>PASSIF</b>			
Capital		51 000	51 000
Primes liées au capital		-	-
Ecart de réévaluation		-	-
Réserves consolidées		3 205 571	583 662
Réserves de conversion groupe		-	-
Résultat de l'exercice		135 864	2 540 560
Subventions d'investissement		-	-
<b>Total Capitaux Propres - Part du Groupe</b>		<b>3 392 435</b>	<b>3 175 222</b>
Intérêts hors groupe		1 882 721	1 960 744
<b>Total Capitaux Propres - Part des minoritaires</b>		<b>1 882 721</b>	<b>1 960 744</b>
Autres fonds propres		-	-
<b>Total Capitaux et autres fonds propres</b>		<b>5 275 156</b>	<b>5 135 966</b>
Provisions	Note 14	672 290	513 112
Emprunts et dettes financières	Note 15	16 444 966	17 739 492
Fournisseurs et comptes rattachés	Note 16	6 546 488	7 635 601
Autres dettes et comptes de régularisation	Note 16	11 367 726	12 921 555
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>40 306 626</b>	<b>43 945 727</b>

## COMPTE DE RESULTAT

En euros	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Chiffre d'affaires		102 417 829	68 392 615
Autres produits d'exploitation	Note 17	2 747 625	799 041
<b>Total Produits d'Exploitation</b>		<b>105 165 454</b>	<b>69 191 656</b>
Achats consommés et charges externes	Note 17	96 251 213	62 887 825
Autres charges d'exploitation	Note 17	311 846	56 470
Impôts et taxes		487 915	391 703
Charges de personnel	Note 20	7 222 024	4 752 351
Variations nettes des amortissements et provisions	Note 17	460 303	373 558
<b>Total Charges d'Exploitation</b>		<b>104 733 301</b>	<b>68 461 907</b>
<b>Résultat d'Exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>432 153</b>	<b>729 749</b>
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	Note 7	(21 446)	2 224 393
<b>Résultat d'Exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition</b>		<b>410 707</b>	<b>2 954 142</b>
Résultat financier	Note 18	(186 061)	(95 332)
Résultat exceptionnel	Note 19	119 746	(169 258)
Impôt sur les bénéfices	Note 13	(83 742)	15 799
Impôt différés	Note 13	(55 626)	(29 234)
<b>Résultat net des sociétés intégrées</b>		<b>205 024</b>	<b>2 676 117</b>
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	Note 10	(35 661)	13 076
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>169 363</b>	<b>2 689 193</b>
Part revenant aux intérêts minoritaires		33 499	148 633
<b>Résultat net (part du groupe)</b>		<b>135 864</b>	<b>2 540 560</b>
Résultat par action		136	2 541
Résultat dilué par action		136	2 541

## TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

En euros	Capital	Primes	Réserves et report à nouveau	Résultat de l'exercice	Ecart de conversion	Total Part du Groupe	Intérêts minoritaires	Total Capitaux propres consolidés
<b>Capitaux propres au 31 décembre 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Affectation de résultat de l'exercice 2019						-		-
Distribution de dividendes			301 536			301 536		301 536
Variation de périmètre			289 838			289 838	1 817 941	2 107 779
Variation des écarts de conversion								
Autres	51 000		(7 712)			43 288	(5 830)	37 458
Résultat au 31 décembre 2020				2 540 560		2 540 560	148 633	2 689 194
<b>Capitaux propres au 31 décembre 2020</b>	<b>51 000</b>	<b>0</b>	<b>583 662</b>	<b>2 540 560</b>	<b>0</b>	<b>3 175 222</b>	<b>1 960 744</b>	<b>5 135 966</b>
Affectation de résultat de l'exercice 2020			2 540 560	(2 540 560)		-		-
Distribution de dividendes			(19 914)			(19 914)	(5 989)	(25 904)
Variation de périmètre			180 566			180 566	3 170	183 736
Variation des écarts de conversion								
Autres			(79 303)			(79 303)	(108 702)	(188 005)
Résultat au 31 décembre 2021				135 864		135 864	33 499	169 363
<b>Capitaux propres au 31 décembre 2021</b>	<b>51 000</b>	<b>0</b>	<b>3 205 571</b>	<b>135 864</b>	<b>0</b>	<b>3 392 435</b>	<b>1 882 721</b>	<b>5 275 156</b>

Le capital souscrit et autorisé de la société 2CO au 31 décembre 2021 s'élève à 51.000 euros représenté par 1 000 actions entièrement libérées ayant une valeur nominale de 51 euros chacune.

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

En euros	31/12/2021	31/12/2020
<b>Résultat net total des sociétés consolidées</b>	<b>169 363</b>	<b>2 689 193</b>
Elimination des amortissements et provisions	565 374	(1 494 001)
Elimination de la variation des impôts différés	55 626	58 469
Elimination des plus ou moins values de cession	(4 017)	(8 258)
Elimination de la quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	35 661	(13 076)
Autres produits et charges sans incidence trésorerie		
<b>Marge brute d'autofinancement</b>	<b>822 008</b>	<b>1 232 327</b>
Dividendes reçus des mises en équivalence	17 909	
Variation des stocks liée à l'activité	5 091 789	(7 489 376)
Variation des créances liées à l'activité	(2 138 399)	(835 859)
Variation des dettes liées à l'activité	(2 667 633)	(978 388)
<b>Variation du BFR</b>	<b>303 666</b>	<b>(9 303 623)</b>
<b>Flux net généré par (affecté à) l'activité</b>	<b>1 125 673</b>	<b>(8 071 296)</b>
Acquisitions d'immobilisations	(1 106 992)	(552 456)
Cessions d'immobilisations	120 342	85 446
Variation des prêts et avances	(165 043)	(66 621)
Incidences des variations de périmètre	(10 056)	(4 894 794)
<b>Flux net provenant des (affecté aux) investissements</b>	<b>(1 161 749)</b>	<b>(5 428 425)</b>
Distribution de dividendes	(25 904)	301 536
Augmentations (réductions) de capital	0	50 000
Emissions d'emprunts	71 595	13 984 321
Remboursements d'emprunts	(1 125 050)	(1 227 016)
<b>Flux net provenant du (affecté au) financement</b>	<b>(1 079 359)</b>	<b>13 108 841</b>
<b>Variation de trésorerie nette</b>	<b>(1 115 435)</b>	<b>(390 880)</b>
<b>Trésorerie d'ouverture</b>	<b>(389 816)</b>	<b>1 062</b>
<b>Trésorerie de clôture</b>	<b>(1 505 251)</b>	<b>(389 816)</b>

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Disponibilités	800 185	2 289 174
Concours bancaires courants	(2 300 000)	(2 654 068)
I.C.N.E. Trésorerie passive	(5 436)	(24 922)
<b>TOTAL TRESORERIE NETTE</b>	<b>(1 505 251)</b>	<b>(389 816)</b>

## NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

### NOTE 1 – INFORMATIONS GENERALES

La société consolidante du Groupe 2CO est la S.A.S. 2CO, domiciliée 29 RUE MAURICE CLAVEL – 34200 SETE, France.

Ses comptes consolidés sont établis en euros qui constitue la devise de référence de la Société. Sauf indication contraire les informations financières sont présentées en euros.

### NOTE 2 – FAITS MARQUANTS DE LA PERIODE

#### *Opération de fusion-absorption*

La société Oxylio a fusionné sa filiale TIPTOP VO, qu'elle détenait au travers d'une SAS à 100%.

La fusion a été effective au 28 décembre 2021 avec un effet rétroactif comptable et fiscal au 1er janvier 2021.

Cette fusion a entraîné la constatation dans les comptes individuels d'un mali comptabilisé en charges financières pour 174 252 € étant donné que les capitaux propres étaient inférieurs à la valeur des titres détenus par la SAS Oxylio. La charge financière est neutralisée dans les comptes consolidés au 31 décembre 2021.

#### *Information financière*

Les comptes du Groupe font apparaître 9 208 434 € de dettes figurant au poste autres dettes correspondant à un financement court terme de la part de CGI FLOORPLAN, dans le cadre du financement d'une partie du stock. Ce montant augmente de 1 395 K€ par rapport à 2020.

#### *Litige AXA*

La société a fait une première demande d'indemnisation en 2020 auprès de son assureur AXA, au titre de la perte d'exploitation engendrée par la crise Covid-19. A ce titre, il a été comptabilisé en N-1 une première indemnité à percevoir de 685 600 euros.

Le tribunal de Commerce de Montpellier, par ordonnance de référé du 10/06/2021, a condamné, par provision, la société AXA France IARD à payer à la SAS OXYLIO la somme de 600 000 euros. Une procédure contentieuse est toujours en cours afin

d'obtenir le complément de perte d'exploitation estimé par la société, soit un produit à recevoir complémentaire de 1 150 810 euros.

La société a également procédé au chiffrage de sa perte d'exploitation pour le 2<sup>ème</sup> confinement de l'année 2020. Le produit à recevoir comptabilisé à la clôture des comptes de l'exercice 2021 s'élève à 1 000 000 €. Une procédure est également en cours pour obtenir le versement de cette perte d'exploitation.

### **Conséquences de l'événement Covid-19**

Les mesures prises par le Gouvernement en 2020 afin de lutter contre l'épidémie de Covid-19 avaient fortement perturbé les activités du Groupe 2CO et significativement affecté les états financiers de l'exercice 2020.

Malgré la persistance de certains effets de la crise sanitaire, l'exercice 2021 n'a pas été impacté directement par cet événement toujours en cours.

#### *Les incertitudes*

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

## **NOTE 3 – BASE DE PREPARATION DES ETATS FINANCIERS**

Les comptes consolidés du Groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par le règlement de l'ANC n°2020-01.

Les états financiers des sociétés étrangères consolidées, établis selon les règles en vigueur dans leurs pays respectifs, sont retraités pour se conformer aux principes du Groupe.

## **NOTE 4 – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

### **4.1. Méthodes de consolidation**

Les comptes consolidés du Groupe regroupent les comptes de la société 2CO et des filiales sur lesquelles elle exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif. Ces sociétés sont consolidées par intégration globale.

Les filiales sur lesquelles le Groupe exerce un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle. Ceci concerne la SCI ISAI.

Les filiales sur lesquelles le Groupe exerce une influence notable sont consolidées par mise en équivalence. Ceci concerne les SCI OXYCAR, RAIO et PIOM INVEST.

Les filiales sont consolidées à compter du transfert effectif de contrôle au Groupe et ne sont plus consolidées à compter de leur date de cession ou de liquidation.

La liste des sociétés consolidées figure dans la note 5.

Toutes les transactions, les actifs et passifs réciproques, et les résultats internes significatifs entre les sociétés consolidées par intégration globale sont éliminés.

#### **4.2. Date d'arrêté des comptes**

La date d'arrêté des comptes du Groupe est le 31 décembre de chaque année.

Les sociétés du Groupe clôturent leurs comptes au 31 décembre sauf les sociétés 2CO et RAIO qui clôturent leurs comptes au 30 septembre.

La date de clôture retenue des comptes consolidés est différente de celle des comptes individuels de la société mère 2CO. La majorité des sociétés du Groupe comprises dans la consolidation ont retenu une date de clôture au 31 décembre pour leurs comptes individuels.

#### **4.3. Immobilisations incorporelles**

Ce poste comprend un fonds de commerce acquis par OXYLIO ainsi que les logiciels acquis par le Groupe.

Les fonds de commerce et droits au bail sont évalués à la date de la clôture de l'exercice à partir des critères relatifs au chiffre d'affaires, à la valeur commerciale estimée de l'emplacement, à la valeur d'acquisition selon des méthodes généralement retenues dans le secteur professionnel.

Le Groupe a opté pour l'activation des frais de développement (méthode de référence) concernant les coûts directs engagés dans la mise en place de son futur Call Center (329 K€) et de son nouveau concept de vente « La Solution Auto » (193 K€). Seules les factures directement identifiables des prestataires ont été prises en compte, donc aucune quote-part de frais généraux et autres charges indirectes n'est prise en compte dans les montants portés à l'actif

#### **4.4. Ecart d'acquisition**

L'écart d'acquisition est calculé, lors de l'entrée d'une entreprise dans le périmètre de consolidation, par différence entre le coût d'acquisition des titres et la juste valeur de la quote-part du Groupe dans l'actif net acquis de la filiale.

Conformément au Règlement ANC n°2020-01 :

- L'évaluation à leur juste valeur de l'ensemble des éléments identifiables (actifs et passifs) est réalisée dans un délai n'excédant pas un an par rapport à la date de clôture de l'exercice au cours duquel a eu lieu l'acquisition.
- Les frais d'acquisition de filiales sont incorporés dans le coût d'acquisition des titres.

Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans la rubrique « Ecart d'acquisition » et sont amortis sur une durée de 7 ans. En conséquence des nouvelles règles comptables introduites par les règlements n° 2015-06 et n° 2015-07 de l'Autorité des normes comptables, le groupe a choisi sur option de conserver les durées d'utilisation antérieurement déterminées pour tous les écarts d'acquisition inscrits au bilan consolidé au 31 décembre 2015, conformément à l'article 18 du règlement n° 2015-07.

Les écarts d'acquisition négatifs sont portés au passif parmi les provisions pour risques et charges. Ils sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision sur une durée qui doit refléter les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors des acquisitions.

Les écarts d'acquisition font l'objet d'un test de dépréciation en fin d'année en cas d'indice de perte de valeur. La valeur nette comptable des écarts d'acquisition est comparée à sa valeur recouvrable correspondant au montant le plus élevé entre sa juste valeur diminuée des coûts de vente (valeur de vente ou de marché moins coût de sortie) et sa valeur d'utilité. La valeur d'utilité est déterminée selon la méthode du « Discounted Cash-Flow » par actualisation des cash-flows futurs et par le calcul d'une valeur terminale. Lorsque la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence.

Au 31/12/2021, aucune provision pour dépréciation n'a été comptabilisée.

#### **4.5. Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition hors taxes augmenté des frais d'installation de montage ainsi que des frais de transport ou à leur coût de production. Aucun intérêt n'est inclus dans le coût de production des immobilisations faites par le groupe pour lui-même.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire, en fonction des durées d'utilité suivantes :

<b>Nature des immobilisations</b>	<b>Durée d'utilisation</b>
Logiciels informatiques	1 à 3 ans
Brevets	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	6 à 10 ans
Constructions	10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	2 à 5 ans
Agencements, aménagements, installations	2 à 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans

#### **4.6. Immobilisations financières**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur prix de revient.

Une dépréciation est comptabilisée, le cas échéant, lorsque le recouvrement des sommes versées s'avère douteux. Les plus values latentes ne sont pas comptabilisées.

#### **4.7. Stocks et encours**

Les stocks de marchandises sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les véhicules en stock sont évalués au prix d'achat augmentés des frais de port et de remise en état. Les frais accessoires aux véhicules sont valorisés selon la méthode suivante, prorata des frais accessoires de l'année divisés par le nombre de véhicules achetés dans l'année appliquée au nombre de véhicules en stock. Pour le nettoyage, il sera appliqué un forfait pour chaque véhicule en stock.

Les valeurs brutes font l'objet d'une dépréciation si nécessaire.

#### **4.8. Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Les créances, dont le recouvrement est incertain, font l'objet d'une dépréciation.

La méthode de dépréciation des créances prévoit que, pour la partie non couverte par l'assurance crédit, les créances clients soient dépréciées selon les estimations de la Direction.

#### **4.9. Trésorerie**

Les disponibilités correspondent aux liquidités.

Les découverts bancaires sont classés dans les emprunts et dettes financières à moins d'un an.

#### **4.10. Provisions pour risques et charges**

Conformément au Règlement CRC 2000-06 sur les passifs, les provisions comptabilisées à l'arrêté des comptes sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains.

Elles comprennent essentiellement des provisions pour litiges et d'autres provisions de toute nature, que le Groupe a estimée nécessaire de couvrir.

#### **4.11. Impôt sur les bénéfices et imposition différée**

La charge d'impôt comprend l'impôt exigible et l'impôt différé de l'exercice pour les différentes sociétés intégrées.

Le Groupe comptabilise des impôts différés pour l'ensemble des différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé.

La situation fiscale différée est calculée au niveau de chaque entité fiscale. Lorsque les sociétés du Groupe sont intégrées fiscalement, le groupe d'intégration fiscale correspond à une entité fiscale.

Selon la méthode du report variable, les impôts différés sont calculés en appliquant le dernier taux d'impôt voté à la date de clôture et applicable à la période de renversement des différences temporaires, soit 25% pour les sociétés françaises.

Les actifs d'impôt différé comptabilisés reflètent la meilleure estimation du calendrier de reversement des différences temporelles taxables et de réalisation de bénéfices imposables futurs. Ces prévisions de bénéfices imposables futurs sont cohérentes avec les hypothèses d'activité et de rentabilité utilisées dans les budgets et plans et avec les autres données prévisionnelles utilisées pour valoriser d'autres postes du bilan.

#### **4.12. Engagement de retraite**

La Société cotise auprès d'un organisme social qui couvre les indemnités de fin de carrière sauf pour la filiale OVEASOFT. Une provision pour pensions et retraites est comptabilisée pour cette filiale.

#### **4.13. Eléments inhabituels des activités ordinaires**

Les produits et charges exceptionnels du compte de résultat consolidé incluent les éléments exceptionnels provenant des activités ordinaires et des éléments extraordinaires.

Les éléments exceptionnels provenant des activités ordinaires sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante de l'entreprise soit parce qu'ils sont anormaux dans leur montant ou leur incidence, soit parce qu'ils surviennent rarement.

#### **4.14. Résultat par action**

Le résultat par action est calculé en divisant le résultat net, part du groupe, par le nombre d'actions moyen en circulation au cours de l'exercice.

Le résultat dilué par action est calculé en tenant compte, le cas échéant, des options de souscription d'actions accordées et des obligations convertibles en actions.

#### **4.15. Tableau de flux de trésorerie**

Le tableau de flux de trésorerie est présenté selon la méthode indirecte qui consiste à rapprocher le résultat net à la variation de trésorerie résultant de l'exploitation, de l'investissement et du financement.

La trésorerie est définie comme la somme des comptes de caisses, des dépôts à vue dans les banques, des valeurs mobilières de placement sous déduction des découverts bancaires et outils de financement court terme.

#### **4.16. Distribution de dividendes**

Le Groupe a distribué des dividendes d'un montant de 25 904 € à ses actionnaires au cours de l'exercice.

## **NOTE 5 – PERIMETRE DE CONSOLIDATION**

Le groupe est composé des sociétés suivantes :

Société	Forme juridique	Siège social	% Contrôle	12.2021			12.2020		
				Taux d'intérêt	Méthode de conso.	% Contrôle	Taux d'intérêt	Méthode de conso.	
2CO	SAS	29 Rue Maurice Clavel 34200 SETE	Société Mère	100%	Intégration globale	Société Mère	100%	Intégration globale	
RAIO	SAS	Route Nationale 109 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	19,66%	19,66%	Mise en équivalence	19,66%	19,66%	Mise en équivalence	
OXYLIO	SAS	Route Nationale 109 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	60,00%	69,24%	Intégration globale	60,00%	66,56%	Intégration globale	
OVEASOFT	SARL	29 Rue Maurice Clavel 34200 SETE	79,37%	54,95%	Intégration globale	79,37%	52,82%	Intégration globale	
TIPTOP VO	SAS	Route Nationale 109 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	0%	0%	Hors périmètre (entité fusionnée)	100%	66,56%	Intégration globale	
ISAI	SCI	1659 Route de Grezac 34700 LODEVE	50%	34,62%	Intégration proportionnelle	50%	33,28%	Intégration proportionnelle	
OXYCAR	SCI	Route de Montpellier 34725 SAINT ANDRE DE SANGONIS	25%	17,31%	Mise en équivalence	25%	16,64%	Mise en équivalence	
OXYTEAMINVEST	SAS	205 Impasse John Locke 34470 PEROLS	40,42%	40,42%	Intégration globale	0%	0%	Hors périmètre	
PIOM INVEST	SCI	29 Rue Maurice Clavel 34200 SETE	25%	17,31%	Mise en équivalence	0%	0%	Hors périmètre	

### **Entrées de périmètre**

La SCI PIOM INVEST détenue à hauteur de 25% depuis 2020, est intégrée dans le périmètre de consolidation pour la première fois en 2021. Sa durée d'exercice débute le 16/11/2020 au 31/12/2021. Les opérations de l'année 2020 n'étant pas significatives, elles ne sont pas neutralisées en consolidation.

En 2021, la société 2CO a acquis la SAS OXYTEAMINVEST. Elle détenue à hauteur de 40.42% et est intégrée dans le périmètre de consolidation. Sa durée d'exercice est de 12 mois.

### **Sociétés exclues du périmètre**

La SCI TRANSCAR détenue par OXYLIO à hauteur de 10% depuis 2019 (aucune influence sur cette SCI).

## **NOTE 6 – INFORMATIONS RELATIVES AUX CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES**

Le Groupe est dorénavant soumis à l'application du règlement ANC n°2020-01 relatif aux comptes consolidés depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021. Les modalités de mise en œuvre du changement de règlement constituent un changement de méthode comptable.

## NOTE 7 – ECART D'ACQUISITION

### Ecarts d'acquisition actifs

En euros	Durée d'amortissement	Valeurs Brutes 31/12/2021	Amortissements cumulés 31/12/21	Valeurs Nettes 31/12/21
OVEASOFT	7 ans	285 160	285 160	-
TOULOUSE (société absorbée par OXYLIO)	7 ans	97 000	69 285	27 715
OXYLIO	7 ans	7 696	1 649	6 047
Fonds commercial		272 500		272 500
<b>TOTAL ECARTS D'ACQUISITIONS ACTIFS</b>		<b>662 356</b>	<b>356 094</b>	<b>306 262</b>

En euros	Durée d'amortissement	Amortissements 31/12/2020	Dotations	Amortissements 31/12/2021
OVEASOFT	7 ans	278 670	6 490	285 160
TOULOUSE	7 ans	55 428	13 857	69 285
OXYLIO	7 ans	550	1 099	1 649
Fonds commercial		-		-
<b>TOTAL ECARTS D'ACQUISITIONS ACTIFS</b>		<b>334 648</b>	<b>21 446</b>	<b>356 094</b>

### Ecarts d'acquisition passifs

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Reprises cumulées 31/12/21	Valeurs Nettes 31/12/21
OXYLIO	2 244 556	2 244 556	-
<b>TOTAL ECARTS D'ACQUISITION PASSIFS</b>	<b>2 244 556</b>	<b>2 244 556</b>	<b>-</b>

L'entrée dans le périmètre de consolidation de la société OXYTEAMINVEST a permis au groupe 2CO d'augmenter son pourcentage d'intérêts de la filiale OXYLIO (69,24% en 2021 vs 66,56% en 2020).

## NOTE 8 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Acquisitions	Cessions / Virements	Valeurs Brutes 31/12/2021
Concessions, brevets & droits similaires	858 803	104 932		963 735
Immobilisations incorporelles en cours	105 921	511 847		617 768
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>964 724</b>	<b>616 779</b>	<b>0</b>	<b>1 581 503</b>

En euros	Amortissements début exercice	Dotations	Reprises	Amortissements fin exercice
Concessions, brevets & droits similaires	578 741	115 534		694 275
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>578 741</b>	<b>115 534</b>	<b>-</b>	<b>694 275</b>

## NOTE 9 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Acquisitions	Cessions / Virements	Variations de périmètre	Valeurs Brutes 31/12/2021
Terrains	259 442			10 446	269 888
Constructions	755 492	4 254			759 746
Installations tech, mat et outillages ind.	307 888	12 859			320 747
Matériel de bureau	-				-
Matériel de transport	82 825	458	0		83 283
Matériel de transport en crédit-bail	605 595	124 703	154 842		575 456
Matériel informatique	214 518	40 218			254 736
Matériel informatique en crédit-bail	-	7 603			7 603
Autres immobilisations corporelles	837 528	141 885			979 413
Immobilisations corporelles en cours	-	290 439			290 439
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 063 288</b>	<b>622 419</b>	<b>154 842</b>	<b>10 446</b>	<b>3 541 311</b>

En euros	Amortissements début exercice	Dotations	Reprises	Amortissements fin exercice
Terrains	-			-
Constructions	279 611	51 870		331 481
Installations tech, mat et outillages ind.	165 046	43 126		208 172
Matériel de bureau	-			-
Matériel de transport	82 825	84	0	82 909
Matériel de transport en crédit-bail	164 104	117 878	38 517	243 465
Matériel informatique	137 247	48 113		185 360
Matériel informatique en crédit-bail	-	2 323		2 323
Autres immobilisations corporelles	315 958	115 002		430 960
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 144 791</b>	<b>378 396</b>	<b>38 517</b>	<b>1 484 670</b>

## NOTE 10 – IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET TITRES MIS EN EQUIVALENCE

### Immobilisations financières

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Provision 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021
Titres de participation	200		200
Autres titres immobilisés	247		247
Prêts, cautionnements et autres créances	579 203		579 203
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>579 650</b>	<b>-</b>	<b>579 650</b>

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Acquisitions	Cessions / Virements	Variations de périmètre	Valeurs Brutes 31/12/2021
Titres de participation	2 600	100	2 500	-	200
Autres titres immobilisés	246			1	247
Prêts, cautionnements et autres créances	414 160	340 061	175 018		579 203
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>417 006</b>	<b>340 161</b>	<b>177 518</b>	<b>1</b>	<b>579 650</b>

Aucune dépréciation n'est comptabilisée.

## Titres mis en équivalence

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2020	Dividendes versés	QP de résultat sur l'exercice	Variations de périmètre	Valeurs Brutes 31/12/2021
RAIO	133 057		(5 476)	(18)	127 563
OXYCAR	279 590	(17 909)	18 386		280 067
PIOM INVEST			(48 572)	2 500	(46 072)
<b>TOTAL TITRES MIS EN EQUIVALENCE</b>	<b>412 647</b>	<b>(17 909)</b>	<b>(35 662)</b>	<b>2 482</b>	<b>361 558</b>

Les titres mis en équivalence concernant la filiale OXYCAR, dont la situation nette a été réévaluée à la date d'acquisition, intègrent notamment un écart d'évaluation du terrain pour 349 K€.

## NOTE 11 – STOCKS

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Dépréciation 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Marchandises	26 127 350	1 100	26 126 250	31 218 039
<b>TOTAL STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>26 127 350</b>	<b>1 100</b>	<b>26 126 250</b>	<b>31 218 039</b>

En euros	Dépréciation début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciation fin exercice
Marchandises	1 100			1 100
<b>TOTAL STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>1 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 100</b>

## NOTE 12 – CLIENTS ET AUTRES CREANCES

### Clients et comptes rattachés

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Dépréciation 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Clients et comptes rattachés	722 694	-	722 694	1 276 247
<b>TOTAL CLIENTS</b>	<b>722 694</b>	<b>-</b>	<b>722 694</b>	<b>1 276 247</b>

En euros	Dépréciation début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciation fin exercice
Clients et comptes rattachés	307 782		307 782	-
<b>TOTAL CLIENTS</b>	<b>307 782</b>	<b>-</b>	<b>307 782</b>	<b>-</b>

## Autres créances et comptes de régularisation

En euros	Valeurs Brutes 31/12/2021	Dépréciation 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2021	Valeurs Nettes 31/12/2020
Fns déb - Avances et acpt versés	2 085 518		2 085 518	884 576
Créances sociales	3 019		3 019	1 917
Créances fiscales	692 545		692 545	316 679
Impôts différés actifs	198 332		198 332	253 958
Créance d'impôt exigible	109 787		109 787	56 977
Compte courant d'associés	1 470 877		1 470 877	1 882 416
Débiteurs divers	2 505 504		2 505 504	886 001
Charges constatées d'avance	1 400 576		1 400 576	1 417 901
<b>TOTAL AUTRES CREANCES ET CPTÉ REG.</b>	<b>8 466 157</b>	<b>-</b>	<b>8 466 157</b>	<b>5 700 425</b>

En euros	Dépréciation début exercice	Dotations	Reprises	Dépréciation fin exercice
Compte courant d'associés	109 180		109 180	-
<b>TOTAL DEPRECIATION AUTRES CREANCES</b>	<b>109 180</b>	<b>-</b>	<b>109 180</b>	<b>-</b>

Toutes les créances d'exploitation ont une échéance inférieure à un an.

## NOTE 13 – IMPÔTS SUR LE RESULTAT / IMPÔTS DIFFERES

### Charge d'impôt de l'exercice

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Impôts sur les bénéfiques	96 851	434
Impôts différés	55 626	29 234
Crédits d'impôts	(13 109)	(16 233)
<b>Total charge (produit) d'impôt</b>	<b>139 368</b>	<b>13 435</b>

### Ventilation des Impôts différés actifs et passifs

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Annul des écarts de conver.& prov de change		
Engagement de retraite	3 916	4 211
Elimination des résultats internes	(1)	(10 746)
Différences temporaires	33 407	45 575
Activation de reports déficitaires	166 608	217 603
Retraitement des amortissements dérogatoires	(5 930)	(4 757)
IDA sur frais d'acquisition ISAI	3 305	3 305
Crédit-bail	(2 973)	(1 234)
Réévaluation des terrains	(50 252)	(48 307)
<b>DONT IMPOTS DIFFERES ACTIF</b>	<b>198 332</b>	<b>253 958</b>
<b>DONT IMPOTS DIFFERES PASSIF</b>	<b>50 252</b>	<b>48 307</b>

Les déficits reportables ont été activés dans la mesure où leur recouvrabilité est probable à court ou moyen terme.

## Rationalisation de l'impôt

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Résultat net consolidé (avant amortissement des écarts d'acquisition et MEE)	226 471	451 724
Impôt comptabilisé	139 368	13 435
Résultat consolidé avant impôt et MEQ / amortissement des écarts d'acquisition	365 839	465 159
Taux d'impôt	25%	25%
<b>Charge d'impôt théorique</b>	<b>91 460</b>	<b>116 290</b>
Crédit d'impôt hors CICE	(13 109)	(56 233)
Carryback	-	-
Différences permanentes	(252 935)	(47 129)
Effet de l'écart de taux d'impôt	921	27 352
Imputation de reports déficitaires	51 038	
Déficits créés sur l'exercice non activés	565	
Autres	261 428	(26 845)
<b>Charge d'impôt réelle</b>	<b>139 368</b>	<b>13 435</b>

## NOTE 14 – PROVISIONS

En euros	31/12/2020	Dotations	Reprises	31/12/2021
Provisions pour litiges	496 267	369 859	209 500	656 626
Provisions pour pensions et retraites	16 845		1 181	15 664
<b>Total Prov. pour risques &amp; charges</b>	<b>513 112</b>	<b>369 859</b>	<b>210 681</b>	<b>672 290</b>
<i>Résultat d'exploitation</i>		309 859	91 181	
<i>Résultat financier</i>				
<i>Résultat exceptionnel</i>		60 000	119 500	

Les provisions sont relatives à différents litiges ou risques que le Groupe a jugé utile de provisionner conformément aux règles de prudence, ainsi qu'aux frais de procédures et honoraires y afférant.

En 2021, le Groupe a repris à son compte la gestion des sinistres, gérés auparavant par Opteven au travers des garanties vendues au clients. Il a donc été constaté une provision complémentaire de 308 K€ à celle existante de 247 K€ constatée à la clôture de l'exercice précédent, sur la base du taux de sinistralité communiqué par Opteven et qui s'élèvent à 20%.

Le Groupe provisionne l'engagement de retraite de la filiale OVEASOFT.

## NOTE 15 – DETTES FINANCIERES

### Décomposition des dettes financières

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Emprunts auprès des établissements de crédit	13 450 773	14 274 845
I.C.N.E. sur Emprunts	21 248	2 108
Dettes financières diverses	342 130	346 993
Dettes financières Crédit-bail	325 379	436 556
Concours bancaires courants	2 300 000	2 654 068
I.C.N.E. sur Trésorerie Passive	5 436	24 922
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>16 444 966</b>	<b>17 739 492</b>

En 2021, le Groupe a :

- Capitalisé des intérêts au niveau des prêts garantis par l'Etat pour un montant total de 55 K€ ;
- Remboursé 882 K€ d'emprunts au cours de l'exercice.

Au titre de l'exercice, les mouvements des dettes financières Crédit-bail sont :

- Augmentation des dettes financières à hauteur de 132 K€ liée aux nouveaux contrats de crédit-bail ;
- Diminution des dettes de 243 K€ correspondant aux échéances remboursées en 2021.

### Echéancier des dettes financières

En euros	Total	Moins de 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	13 450 773	1 519 328	11 931 445	
I.C.N.E. sur Emprunts	21 248	21 248		
Dettes financières diverses	342 130	233 334	108 796	
Dettes financières Crédit-bail	325 379	222 281	103 098	
Concours bancaires courants	2 300 000	2 300 000		
I.C.N.E. sur Trésorerie Passive	5 436	5 436		
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>16 444 966</b>	<b>4 301 627</b>	<b>12 143 339</b>	<b>0</b>

## NOTE 16 – DETTES NON FINANCIERES

### Décomposition des dettes non financières

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs et comptes rattachés	6 546 488	7 635 601
Avances et acptes reçus, avoirs et RRR	271 004	454 692
Comptes courants passifs	12 218	139 654
Dettes sociales	1 132 077	2 540 227
Dettes fiscales	654 722	1 831 252
Fournisseurs d'immobilisations	-	-
Produits constatés d'avances	14 063	-
Impôts différés passifs	50 252	48 307
Dettes diverses	9 233 390	7 907 423
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>17 914 214</b>	<b>20 557 156</b>

Toutes les dettes non financières ont une échéance inférieure à un an.

## NOTE 17 – DETAIL DU RESULTAT D'EXPLOITATION

### Autres produits d'exploitation

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Subvention d'exploitation	46 365	5 089
Autres produits	6 384	9 035
Production immobilisée	299 203	81 043
Transferts de charges d'exploitation	2 395 673	703 874
<b>Total Autres produits d'exploitation</b>	<b>2 747 625</b>	<b>799 041</b>

### Achats consommés

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Achats matières premières & autres approvisionnements	3 193 349	2 026 493
Variation stocks matières premières & autres approvisionnements	5 091 789	(1 102 553)
Achats de marchandises	82 527 828	58 799 312
<b>Total Achats consommés</b>	<b>90 812 966</b>	<b>59 723 252</b>

### Autres achats et charges externes

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Achats non stockés de matières et fournitures	429 933	243 238
Redevances de crédit-bail	37 446	(7 435)
Locations et charges locatives	1 046 982	462 742
Rémunération d'intermédiaires & honoraires	704 275	439 261
Autres charges externes	3 219 611	2 026 767
<b>Total Autres achats et charges externes</b>	<b>5 438 247</b>	<b>3 164 573</b>

Les redevances de crédit-bail non retraitées correspondent aux contrats non significatifs.

## Variations nettes des amortissements et provisions

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Dotations et reprises aux amortissements & Prov. sur immobilisations	(493 930)	(266 040)
Dotations et reprises sur provisions sur R&C	(218 678)	(83 098)
Dotations et reprises sur provisions des actifs circulants	252 305	(24 420)
<b>Total Variations nettes des amortissements et provisions</b>	<b>(460 303)</b>	<b>(373 558)</b>

## NOTE 18 – RESULTAT FINANCIER

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Revenus des VMP	6 254	
Gains de change	11	
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits	15 078	(4 596)
Reprises sur prov. et amort. Financiers		
<b>Total Produits financiers</b>	<b>21 343</b>	<b>(4 596)</b>
Dotation aux prov. & amort. financiers		
Intérêts et charges financiers	207 403	90 727
Pertes de change		9
<b>Total Charges financières</b>	<b>207 403</b>	<b>90 736</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>(186 061)</b>	<b>(95 332)</b>

## NOTE 19 – RESULTAT EXCEPTIONNEL

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels sur op. de gestion	14 715	(946)
Produits de cession d'éléments d'actifs	120 342	17 303
Autres reprises exceptionnelles	284 157	6 600
<b>Total Produits exceptionnels</b>	<b>419 214</b>	<b>22 957</b>
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	123 143	15 701
VNC des éléments d'actifs cédés	116 325	18 830
Dotations de provisions exceptionnelles	60 000	157 684
<b>Total Charges exceptionnelles</b>	<b>299 468</b>	<b>192 215</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>119 746</b>	<b>(169 258)</b>

## NOTE 20 – PERSONNEL

### Effectif moyen

	31/12/2021	31/12/2020
Cadres et professions supérieures	27	28
Techniciens et agents de maîtrise	26	27
Employés	88	89
<b>Effectif moyen</b>	<b>141</b>	<b>144</b>

### Charges de personnel

En euros	31/12/2021	31/12/2020
Rémunération du personnel	5 120 714	3 353 769
Charges sociales	1 848 402	1 367 658
Autres charges de personnel	252 908	30 924
<b>Total Charges de personnel</b>	<b>7 222 024</b>	<b>4 752 351</b>

### Rémunération des organes de direction et d'administration

Le montant global des rémunérations brutes directes et indirectes perçues en 2021 par les membres du Conseil d'administration et de la Direction du Groupe n'est pas communiqué, car ceci reviendrait à communiquer des informations individuelles.

## NOTE 21 – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les principaux engagements hors-bilan connus au 31 décembre 2021 sont les suivants :

### Engagements hors-bilan donnés

Néant

### Engagements hors-bilan reçus

En milliers d'euros	31/12/2021	31/12/2020
Cautions personnelles		
Cautions solidaires	2 160	3 726
Avals, cautions et garanties reçues		
<b>Total</b>	<b>2 160</b>	<b>3 726</b>

## NOTE 22 – INFORMATIONS RELATIVES AUX PARTIES LIEES

Néant

## NOTE 23 – HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'exercice clos au 31/12/2021 est de 55 500 euros.

Il se ventile comme suit :

En euros	Mission légale	Autres missions dont SACC
CABINET TALENZ AUDIT	9 500	
KPMG	46 000	
<b>Total</b>	<b>55 500</b>	<b>0</b>

## NOTE 24 – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes du Groupe au 31/12/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus qui se poursuit en 2022.

En effet, l'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, le Groupe est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

L'invasion de l'Ukraine par la Russie le 24 février 2022 n'a pas d'impact financier significatif à ce jour.

### *Incertitudes / continuité d'exploitation*

Malgré un ralentissement de son activité en raison du contexte économique mondial qui touche durement le secteur de l'automobile, la continuité d'exploitation du Groupe n'est pas remise en question.

En effet, les partenaires financiers ont récemment confirmé la confiance qu'ils portaient au Groupe. Ce dernier conserve également l'intégralité de ses lignes court terme.

Le Groupe a mis en place de nouvelles activités, complémentaires, génératrices de chiffre d'affaires.

Dans le même temps, la société Oxylio a également lancé un plan d'optimisation de ses coûts de fonctionnement.