Compte de résultat

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	85 042 330	61 133 651
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens et services France	79 891 490	61 369 142
Production vendue de biens et services Export		
TOTAL I	**164 933 820**	**122 502 792**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	8 446	22 274
Production immobilisée	77 542	
Subventions d'exploitation	404 883	383 689
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	2 723 110	1 990 599
Autres produits	34 064	24 744
TOTAL II	**3 248 044**	**2 421 306**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	69 708 493	49 811 018
Variation de stock de marchandises	(760 959)	(353 949)
Achat de matières premières et autres appro.		
Variation de stock de matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes	31 085 466	22 579 737
Impôts et taxes	1 651 549	1 345 387
Charges de personnel	51 664 353	40 133 970
Dotations aux amortissements immobilisations	2 674 098	2 135 648
Autres dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions actif circulant	1 362 491	1 279 325
Dotations aux provisions pour risques et charges	242 911	355 229
Autres charges	58 813	53 951
TOTAL III	**157 687 213**	**117 340 314**
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dot. aux dépr. des écarts d'acquisition (I + II - III)	**10 494 651**	**7 583 784**
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dot. aux dépr. des écarts d'acquisition	**10 494 651**	**7 583 784**

Compte de résultat (suite)

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS FINANCIERS		
Reprises sur provisions et dépréciations financières	4 860	4 170
Autres intérêts et produits assimilés	40 970	21 720
Différences positives de change	2 364	1 858
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**48 194**	**27 748**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 140	4 860
Intérêts et charges assimilées	351 359	286 048
Différences négatives de change	12	1 790
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
TOTAL VI	**358 512**	**292 698**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**(310 318)**	**(264 950)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**10 184 333**	**7 318 834**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	50 411	89 838
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	189 441	158 778
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	60 568	8 000
TOTAL VII	**300 419**	**256 616**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	780 172	63 719
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	112 561	70 961
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions		4 800
TOTAL VIII	**892 733**	**139 480**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**(592 313)**	**117 136**
Impôts dus sur les bénéfices	2 457 757	2 125 535
Impôts différés sur les bénéfices	30 441	(44 406)
TOTAL IX	**2 488 198**	**2 081 130**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	**168 530 477**	**125 208 462**
TOTAL DES CHARGES (III + VI + VIII + IX)	**161 426 655**	**119 853 622**
Résultat des sociétés intégrées	**7 103 822**	**5 354 840**
Résultat des sociétés mises en équivalence	32 762	
Résultat d'ensemble consolidé	**7 136 584**	**5 354 840**
Résultat groupe	**7 113 494**	**5 035 085**
Résultat hors groupe	**23 090**	**319 755**
Résultat par action	0,28	0,20
Résultat dilué par action	0,28	0,20

OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 25.765.976 euros
Siège social : 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE
838 798 163 RCS GRENOBLE

RAPPORT SUR LA GESTION DU GROUPE ETABLI PAR LE PRESIDENT

Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts de notre Société, nous vous présentons les comptes consolidés établis par la Société au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

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

PRESENTATION DES COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires applicables, la Société a établi et arrêté à la date du 31 décembre 2022 des comptes consolidés dont les principaux éléments sont retracés ci-après.

Le chiffre d'affaires de l'exercice clos le 31 décembre 2022 retraité des ventes entre sociétés s'élève à 164.933.820 euros.

Le total des produits d'exploitation s'établit à 3.248.044 euros.

Le total des charges d'exploitation s'élève à 157.687.213 euros.

Le résultat d'exploitation de l'exercice considéré s'élève ainsi à 10.494.651 euros.

Le résultat financier est de (310.318) euros.

Le résultat net des sociétés intégrées présente un bénéfice d'un montant de 7.136.584 euros.

Le résultat groupe s'établit pour l'exercice 2022 à un bénéfice de 7.113.494 euros.

POINTS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Nous vous rappelons ci-après les points marquants intervenus au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

(i) aux termes des décisions de la collectivité des actionnaires de la société OCI en date du 14 mars 2022, il a été :

- constaté, au vu de la cession par la société DISRUPTIVA de 1.500.452 Actions P de la Société au profit de la société CCXVII FINANCE I, la conversion automatique des 1.500.452 actions P en 1.500.452 actions ordinaires,

- pris acte de la conversion de 649.548 Actions P de la société DISRUPTIVA en 649.548 actions ordinaires et constaté, en conséquence, la conversion de l'intégralité des 2.150.000 Actions P de la Société en actions ordinaires,

- décidé (i) la suppression de la clause d'agrément en cas de cession d'actions et (ii) la modification des règles de délibérations ;

(ii) aux termes des délibérations de l'Assemblée Générale Mixte en date du 30 juin 2022 de la société OCI, il a été décidé d'autoriser le Président à procéder à une attribution gratuite d'actions ordinaires à émettre dans le cadre des dispositions des articles L. 225-197-1 et suivants du Code de commerce ;

(iii) aux termes de ses décisions en date du 26 juillet 2022, le Président de la société OCI a mis en œuvre l'autorisation qui lui a été donnée aux termes des délibérations en date du 30 juin 2022 susvisées en procédant à l'attribution gratuite de 176.889 actions ordinaires nouvelles de la Société et arrêté le règlement du plan d'attribution gratuites d'actions ordinaires nouvelles de la Société ;

(iv) aux termes des délibérations de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 22 décembre 2022 de la société OCI, il a été décidé *(i)* d'augmenter le capital social de la Société par voie d'apports en numéraire d'un montant nominal de 105.078 euros au moyen de l'émission de 105.078 actions nouvelles de 1 euro de nominal chacune, émises au prix unitaire d'environ 5,71 euros prime incluse, à libérer en totalité lors de la souscription, par voie de versement en espèces et *(ii)* de constater la réalisation définitive de ladite augmentation de capital ;

(v) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 13 juin 2022, la société GROUPE OCI a acquis 17.500 actions de la société OCI 69, portant ainsi la participation de la société GROUPE OCI à hauteur de 100 % du capital ;

(vi) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 13 juin 2022, la société OCI a acquis l'intégralité des actions de la société DIATEM, représentant ainsi une prise de participation à hauteur de 100 % du capital ;

(vii) la souscription à hauteur de 10.000 euros dans le capital social de la société OCI Formation, lors de sa constitution en date du 19 octobre 2022, représentant ainsi une prise de participation par la Société à hauteur de 100 % ;

(viii) la souscription à hauteur de 10.000 euros dans le capital social de la société OCI Digital Services Sud, lors de sa constitution en date du 9 décembre 2022 , représentant ainsi une prise de participation par la Société à hauteur de 100 % ;

(ix) aux termes des décisions en date du 13 septembre 2022, la société SOLYFIN GROUP ci-après désignée – en sa qualité d'Associée unique de la société SOLYFIN (*société par actions simplifiée au capital de 2.813.554 euros dont le siège social était situé 115 Route de Grenoble – 69800 SAINT-PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 753 687 987 R.C.S. LYON*) – a décidé, en application des dispositions de l'article 1844-5 alinéa 3 du Code civil, la dissolution par anticipation de ladite filiale sans liquidation, donnant lieu à la transmission de l'intégralité du patrimoine de la société SOLYFIN au profit de la société SOLYFIN GROUP ;

(x) aux termes des décisions en date du 15 septembre 2022, la société OCI – en sa qualité d'Associée unique de la société SOLYFIN GROUP (*société par actions simplifiée au capital de 11.100.000 euros, dont le siège social était situé 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de GRENOBLE sous le numéro 830 282 836 RCS GRENOBLE*) – a décidé, en application des dispositions de l'article 1844-5 alinéa 3 du Code civil, la dissolution par anticipation de ladite filiale sans liquidation, donnant lieu à la transmission de l'intégralité du patrimoine de la société SOLYFIN GROUP au profit de la société OCI.

Le périmètre de consolidation comprend ainsi :

- la Société,
- la société GROUPE OCI *(société par actions simplifiée au capital de 613.500 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 502 770 118)*,
- la société OCI 21 *(société par actions simplifiée au capital de 40.000 euros, dont le siège social est situé Ecoparc Dijon Bourgogne – 310 rue Frédéric Lescure – 21850 SAINT APOLLINAIRE et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de DIJON sous le numéro 480 307 966)*,
- la société OCI 25 *(société par actions simplifiée au capital de 43.000 euros, dont le siège social est situé 20 rue Frédéric Japy – 25200 MONTBELLIARD et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BELFORT sous le numéro 497 780 767)*,
- la société OCI 51 *(société par actions simplifiée au capital de 550.000 euros, dont le siège social est situé 5 rue René Francart – 51100 REIMS et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de REIMS sous le numéro 509 583 902)*,
- la société OCI 57 *(société par actions simplifiée au capital de 52.500 euros, dont le siège social est situé ECOPARC VAL EUROMOSELLE – 9 rue Jean-Louis Etienne – 57140 NORROY-LE-VENEUR et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de METZ sous le numéro 402 131 536)*,
- la société OCI 67 *(société par actions simplifiée au capital de 145.500 euros, dont le siège social est situé 2 rue Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 315 561 498)*,
- la société ORGANISATION COMMUNICATION PAR L'INFORMATIQUE 68 *(société par actions simplifiée au capital de 80.000 euros, dont le siège social est situé 5 avenue de Strasbourg – 68350 DIDENHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de MULHOUSE sous le numéro 480 907 393)*,
- la société OCI LUX *(société anonyme de droit luxembourgeois, dont le siège social est situé au LUXEMBOURG – 3 rue Sigefroi – 2536 LUXEMBOURG, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LUXEMBOURG sous le numéro B 84793)*,
- la société TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE *(société par actions simplifiée au capital de 20.000 euros, dont le siège social est situé 3 rue Michaël Faraday – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 809 135 999)*,
- la société RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES *(société par actions simplifiée au capital de 20.000 euros, dont le siège social est situé 3 rue Michaël Faraday – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 797 403 805)*,
- la société ALSACE CLOUD INFORMATIQUE *(société à responsabilité limitée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 800 141 608)*,
- la société AIC TECHNOLOGY *(société à responsabilité limitée au capital de 12.000 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 451 292 460)*,
- la société OCI Services Support *(société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 877 688 804)*,
- la société OCI Digital Services *(société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 877 688 838)*,

- la société OCI Digital Services Sud *(société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros dont le siège social est situé Ecoparc Dijon Bourgogne – 310 rue Frédéric Lescure 21850 SAINT APOLLINAIRE et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de DIJON sous le numéro 922 394 416)*
- la société SOCIETE DE CONSEILS EN REPROGRAPHIE INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE D'AQUITAINE – SCRIBA *(société par actions simplifiée au capital de 1.008.000 euros, dont le siège social est situé 2 allée des Musardises – Parc de la Luzerne –33185 LE HAILLAN et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 332 480 326)*,
- la société PCI CONSULTANT *(société à responsabilité limitée au capital de 26.000 euros, dont le siège social est situé 2 allée des Musardises – Parc de la Luzerne – 33185 LE HAILLAN et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 429 361 306)*,
- la société P44 *(société par actions simplifiée au capital de 125.008,19 euros, dont le siège social est situé 9B Impasse de la Hache – 44470 CARQUEFOU et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de NANTES sous le numéro 394 610 612)*,
- la société ATS Systems *(Société par Actions Simplifiée au capital de 480.000 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 493 462 816)*,
- la société OCI 69 *(Société par Actions Simplifiée au capital de 70.000 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 420 768 046)*,
- la société EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE *(Société par Actions Simplifiée au capital de 920.200 euros, dont le siège social est situé 109 rue Edmond Rostand – Zac Val de Murigny – 51100 REIMS, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de REIMS sous le numéro 336 280 243)*,
- la société OCI Cloud *(Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 908 563 307)*,
- la société OCI Formation *(société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 922 141 197)*
- la société BS4U *(Société par Actions Simplifiée au capital de 50.000 euros, dont le siège social est situé 3 rue Jacques Hillairet – 75012 PARIS immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de PARIS sous le numéro 520 483 462)*,
- la société DN *INVEST' (Société par Actions Simplifiée au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue André-Marie Ampère – Commune de Reichstett – 67450 MUNDOLSHEIM, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STARSBOURG sous le 799 294 103)*,
- la société DIATEM *(société par actions simplifiée a capital de 200.839 euros, dont le siège social est situé 2 rue de Dublin - Espace Européen de l'Entreprise – 67300 SCHILTIGHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 443 355 987)*
- la société ATHEO INGENIERIE *(société par actions simplifiée au capital de 100.000 euros dont le siège social est situé 10 rue Flora Tristan - 67200 STRASBOURG et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 795 151 885)*,
- la société SOLYTECH *(société par actions simplifiée au capital de 570.837 euros dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 411 109 770)*,
- la société MAINTRONIC *(Société par Actions Simplifiée au capital de 1.000.000 euros, dont le siège social est situé 155 route de Grenoble – 69800 SAINT PRIEST, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de LYON sous le numéro 967 504 945)*.

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

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

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

Nous vous rappelons qu'aux termes des délibérations de l'Assemblée Générale en date du 9 mai 2023, la société OCI a été décidé *(i)* d'augmenter le capital social de la Société par voie d'apports en numéraire d'un montant nominal de 61.295 euros au moyen de l'émission de 61.295 actions nouvelles de 1 euro de nominal chacune, émises au prix unitaire de 5,71 euros prime incluse, à libérer en totalité lors de la souscription, par voie de versement en espèces et *(ii)* de constater la réalisation définitive de ladite augmentation de capital.

Le conflit armé opposant l'Ukraine à la Russie depuis le 24 février 2022 a des conséquences économiques et financières importantes au niveau mondial. Les sanctions qui visent la Russie ont eu avoir des incidences significatives pour les sociétés ayant des activités ou un lien d'affaires avec la Russie. Au 31 décembre 2022, le groupe n'a pas d'activité ou de lien d'affaires significatif avec la Russie.

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

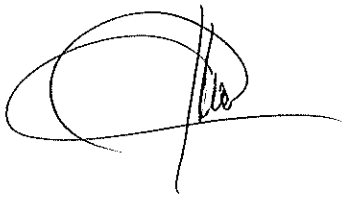
Hormis les évènements exposés ci-dessus, il n'existe aucun autre événement postérieur à la clôture susceptible d'avoir un effet significatif sur la situation financière de la Société.

-oOo-

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

Nous nous tenons à votre disposition pour vous fournir tous renseignements que vous pourriez désirer et compléter nos explications concernant les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

Le Président,
Monsieur Marc REBOUAH



Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées

La société consolidante est la société OCI.

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

Sociétés françaises	**N° Siret**	**% d'intérêt**
SAS OCI	838798163 00013	100%
SAS GROUPE OCI	502770118 00011	100%
SAS OCI 67	315561498 00058	100%
SAS OCI 68	480907393 00023	100%
SAS OCI 25	497780767 00032	100%
SAS OCI 57	402131536 00037	100%
SAS OCI 51	509583902 00028	100%
SAS OCI 21	480307966 00030	100%
SAS RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	797403805 00014	100%
SAS TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	809135999 00013	100%
SAS OCI SERVICES SUPPORT	877688804 00013	100%
SAS OCI DIGITAL SERVICES	877688838 00011	100%
SARL ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	800141608 00011	65%
SARL AIC TECHNOLOGY	451292460 00016	52,50%
SAS ATS SYSTEMS	493462816 00072	100%
SAS OCI 69	420768046 00088	100%
SAS EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE	336280243 00054	75,01%
SAS OCI CLOUD	908563307 00010	100%
SAS OCI FORMATION	92214119700017	100%
SAS OCI DIGITAL SERVICES SUD	92239441600023	100%
SAS BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL	520483462 00047	100%
SAS DN INVEST	799294103 00046	100%
SAS ATHEO INGENIERIE	795151885 00048	95,95%
SAS DIATEM	44335598700043	100%
SAS SOLYTECH	411109770 00056	100%
SAS MAINTRONIC	967504945 00338	100%
SAS SCRIBA	332480326 00021	100%
SAS P44	394610612 00043	100%
SARL PCI CONSULTANT	429361306 00047	100%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

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

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

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, la société OCI a pris une participation ou renforcé son contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- la société DIATEM, par l'acquisition le 13 juin 2022 par la société OCI de la totalité des titres composant son capital social,

- la société ATHEO INGENIERIE, par l'acquisition complémentaire le 15 juin 2022 par la société OCI de 250 titres (soit 0,25% du capital), et portant ainsi sa participation à 95,95% du capital social,

- la société OCI FORMATION, par la souscription le 19 octobre 2022 de la totalité des titres composants son capital par la société GROUPE OCI,

- la société OCI DIGITAL SERVICES SUD, par la souscription le 9 décembre 2022 de la totalité des titres composants son capital par la société GROUPE OCI,

Dans une optique de rationalisation de l'organigramme du groupe, plusieurs dissolutions de sociétés ont été opérées sur l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

- la dissolution sans liquidation de la société SAS MIREILLE s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS DN INVEST,

- la dissolution sans liquidation de la société SAS SOLYFIN s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS SOLYFIN GROUP,

- les dissolutions sans liquidation des sociétés SAS SOLYFIN GROUP et SAS SCRIBA FINANCES ont donné lieu aux transmissions universelles de patrimoine de ces dernières à la société SAS OCI.

Méthodes de consolidation lors de la prise de contrôle

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

Par ailleurs, le compte de résultat consolidé intègre l'activité des filiales à compter de la date de prise de contrôle jusqu'au 31 décembre 2022.

Dérogation au principe de la comptabilité d'acquisition

L'opération d'acquisition du 30 novembre 2021 de la société SOLYFIN GROUP et de ses filiales ayant été effectuée sous contrôle commun non transitoire et rémunérée par l'émission de titres, l'application de la méthode optionnelle a été retenue par le groupe. Cette méthode optionnelle consiste à maintenir les actifs et passifs acquis à leur valeur comptable à la date d'acquisition, d'une part, et d'autre part à imputer sur les capitaux propres de manière définitive, l'écart entre le coût d'acquisition et la quote-part acquise dans ces valeurs comptables.

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

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

Compléments de prix d'acquisition

Les ajustements de prix d'acquisition en fonction d'évènements futurs sont inclus dans le coût d'acquisition d'une participation lorsque le groupe dispose des informations nécessaires pour opérer une estimation fiable. Au 31 décembre 2022, les acquisitions susceptibles de donner lieu au versement d'un complément de prix éventuels sont les suivantes :

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

- la branche d'activité ALSARIS, acquise le 1er février 2022, donnant lieu à un complément de prix basé sur le chiffre d'affaires rattaché à ce portefeuille de relations clients, versé jusqu'au 31 juillet 2024 et plafonné à 400 000 euros, prix de base inclus.

Sociétés exclues du périmètre

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

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

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

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

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

Le conflit armé opposant l'Ukraine à la Russie depuis le 24 février 2022 a des conséquences économiques et financières importantes au niveau mondial. Les sanctions qui visent la Russie ont eu des incidences significatives pour les sociétés ayant des activités ou un lien d'affaires avec la Russie. Au 31 décembre 2022, le groupe n'a pas d'activité ou de lien d'affaires significatif avec la Russie.

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

Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture susceptible d'avoir un impact significatif sur la situation financière du groupe n'est à signaler.

Règles et méthodes comptables

Référentiel comptable

Les comptes consolidés ont été établis conformément aux règles françaises et prennent en comptes les directives contenues dans le règlement ANC n°2020-01.

Les comptes consolidés ont été établis à la date du 31 décembre 2022 dans le respect du principe d'image fidèle conformément aux hypothèses de base :

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

Les comptes consolidés ont été établis à partir des comptes sociaux clôturés au 31 décembre 2022 pour l'ensemble des sociétés appartenant au périmètre de consolidation.

Les états financiers consolidés regroupent :

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

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

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

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

Changement de méthode

Les principes et méthodes comptables sont identiques à ceux appliqués au 31 décembre 2021.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

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

Opérations intragroupes

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

Ecarts de première consolidation

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

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

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

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

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

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

Les écarts de première consolidation attachés aux acquisitions de l'exercice feront l'objet d'une affectation sur l'exercice 2023 conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

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

Immobilisations incorporelles

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

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

L'acquisition au 1er février 2022 d'une branche d'activité de services informatiques exploitée sous l'enseigne « ALSARIS » par la société ATHEO INGENIERIE a donné lieu à la constatation d'un actif incorporel représentatif de la valeur des contrats commerciaux rattachés. L'estimation de la valeur est basé sur le prix d'acquisition initiale, augmenté des compléments de prix probables à verser jusqu'au 31 juillet 2024.

Relation client	Durée de vie estimée	Valeur brute	Amortissement au 31/12/2022	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	756 000	1 183 000
APPLE	14 ans	942 000	367 000	575 000
ALSARIS	10 ans	400 000	36 667	363 333
Total		3 281 000	1 159 667	2 121 333

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

Immobilisations corporelles

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

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

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

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

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

Immobilisations financières

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

Ces participations figurent dans les immobilisations financières pour leur coût d'acquisition. Lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur comptable à la clôture, une dépréciation est constatée.

Contrats de location-financement

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

Stocks

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les stocks sont évalués selon :
- la méthode du coût moyen unitaire pondéré pour les articles non sérialisés,
- la méthode du premier entré premier sorti pour les articles sérialisés.

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

Créances et dettes

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

Les sociétés du groupe ayant recours à l'affacturage enregistrent les créances relatives aux factures transférées dans le poste du bilan « Autres créances » ; le poste « Créances clients » correspondant se trouvant diminué d'autant. L'engagement financier au 31 décembre 2022 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 3 245 160 euros.

Impôts différés

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

Suite à l'évolution de la législation fiscale, le taux d'impôt sur les sociétés retenu pour le calcul de l'impôt différé est de 25%. Le détail des impôts différés est repris sur un tableau figurant en annexe.

Valeurs mobilières de placement

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

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Montant brut des val. mob. de placement	4 891 073	4 856 350
Dépréciation constatée	(7 140)	(4 860)
Valeur nette des val. mob. de placement	4 883 933	4 851 490

Disponibilités

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

Emprunts et dettes financières

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

Rattachement des produits à l'exercice

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

Les prestations de services correspondent aux produits issus de prestations ponctuelles d'installation et aux prestations continues liées aux contrats de maintenance et de support technique.
Les produits relatifs aux prestations ponctuelles sont constatés lors de la réalisation du service. Les produits relatifs aux prestations qui s'échelonnent sur plusieurs exercices sont constatés à l'avancement, en fonction de l'écoulement du temps, et étalés de manière linéaire sur la durée du contrat. Le rattachement du chiffre d'affaires lié aux prestations continues facturées d'avance est effectué par le biais des produits constatés d'avance.

L'échéance des produits constatés d'avance est précisée sur le tableau des créances et dettes figurant en annexe.

Effectifs et engagements sociaux

Effectifs moyens	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	336	302
Agents de maîtrise		
Employés	574	509
Ouvriers		
TOTAL	***910***	***811***

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

Ils correspondent à une estimation des engagements d'indemnités de départ à la retraite vis-à-vis de l'ensemble du personnel des sociétés du groupe. L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque

personne à la clôture de l'exercice augmentée d'un pourcentage de charges sociales, et estimée en fonction de leur âge, leur ancienneté actuelle et de leurs droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur. Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre 67 ans par l'application de coefficients venant de tables statistiques. La probabilité de sortie de l'entreprise du fait de démissions ou de licenciements a été prise en considération par le biais d'une étude statistique. Le taux d'actualisation retenu est de 3,75%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2022, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 79 093 euros. Ce montant a été enregistré en diminution des provisions pour charges.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées au 31 décembre 2022 :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 1 875 150 euros,
- de provisions pour risque liées à des litiges consécutifs à une rupture du contrat de travail. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 21 979 euros,
- de provisions pour litiges divers pour 70 849 euros.

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

Audit légal des comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes pris en charges par le groupe au titre du contrôle légal des comptes sociaux et consolidés s'élève à 135 599 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant net de 62 031 890 euros, décomposés comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
GROUPE OCI			
14/06/2018	22 449 349	7 872 864	14 576 484
GROUPE OCI	(suite transmission de patrimoine de AETNA SOFT.)		
30/11/2018	20 000	10 250	9 750
OCI 51			
14/06/2018	298 276	64 871	233 405
RES. & CABL. INFO			
14/06/2018	313 092	272 034	41 058
TELECOM. COMM. INFO			
14/06/2018	84 567	84 567	0
OCI 68			
22/11/2018	660 586	320 153	340 433
OCI 25			
22/11/2018	533 208	289 928	243 280
OCI 21			
22/11/2018	147 430	77 156	70 274
AIC TECHNOLOGY			
29/11/2018	74 849	(42 565)	117 414
AIC TECHNOLOGY	(suite transmission de patrimoine de YOUFLOW)		
15/10/2021	1	(10 952)	10 953
SCRIBA	(suite transmission de patrimoine de FIN. DE BLOSSAC et SCRIBA FIN.)		
28/06/2019	21 992 346	5 448 459	16 543 887
28/09/2021	3 437 550	2 355 573	1 081 977
OCI 69			
31/05/2021	929 065	186 866	742 200
BS4U DYNAMICS			
30/06/2021	2 839 245	426 975	2 412 271
DN INVEST			
20/10/2021	14 806 431	3 113 231	11 693 200
ATHEO ING.			
20/10/2021	4 772 978	774 003	3 998 975
15/06/2022	49 104	8 768	40 336
EBC			
30/11/2021	1 920 042	1 029 722	890 320
SOLYTECH	(suite transmission de patrimoine de SOLYFIN)		
13/07/2017	15 825 232	11 611 496	4 213 736
DIATEM			
13/06/2022	7 037 098	2 265 158	4 771 940
Total			62 031 890

Révision de prix des titres SOLYFIN

Le prix d'acquisition des titres SOLYFIN a fait l'objet d'une révision, se traduisant par un reversement d'une somme d'un million d'euros à la société SOLYFIN GROUP, et ramenant ainsi le coût d'acquisition des titres SOLYFIN de 16 825 232 euros à 15 825 232 euros. L'écart d'acquisition correspondant a été diminué en conséquence.

Compléments de prix payés rattachés aux titres DN INVEST et BS4U DYNAMICS

L'arrêté définitif du prix d'acquisition des titres DN INVEST selon les modalités de calcul définies dans l'acte de cession a donné lieu à un complément de prix versé de 69 137 euros, portant le coût d'acquisition des titres de 14 737 294 euros à 14 806 431 euros.

Dans le cadre de la mise en œuvre de la convention de cession des titres de la société BS4U -DYNAMICS INTERNATIONAL, un complément de prix de 8 152 euros, basé sur les performances opérationnelles, a été versé sur l'exercice, portant le coût d'acquisition des titres de 2 831 093 euros à 2 839 245 euros.

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2022	Ecart d'acquisition net
SOLYFIN	4 213 736	1 372 995	2 840 741

Ecarts d'acquisition négatifs

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

Reprise des écarts d'acquisition négatifs

Entité *Durée de la reprise*	Ecart brut	Montant repris 31/12/2022	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
ATS SYSTEMS *4 ans*	(325 424)	162 712	(162 712)
ALSACE CLOUD INFO. *1 an*	(8 900)	8 900	0

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

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

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Acquisitions	Autres (1)	Cession	Clôture
Ecarts d'acquisition	58 142 325	77 289	4 812 276	(1 000 000)	62 031 890
Frais de développement	1 434 895	60 000		(440 823)	1 054 072
Concessions, brevet et droits similaires	2 375 700	78 956	46 676	(56 873)	2 444 458
Contrats commerciaux	2 881 000	400 000			3 281 000
Autres immobilisations incorporelles	106 404				106 404
Avances et acomptes	72 600	15 627	(72 600)		15 627
Immobilisations incorporelles	**65 012 923**	**631 872**	**4 786 351**	**(1 497 696)**	**68 933 450**
Terrains	0				0
Constructions	331 425	1 706		(1 664)	331 467
Installations techniques, matériel	594 776	62 405	180 031	(5 638)	831 574
Autres immobilisations corporelles	14 719 619	2 953 915	528 900	(896 121)	17 306 313
Immobilisations en cours	0	663 255			663 255
Avances et acomptes	4 875	2 700	(4 875)		2 700
Immobilisations corporelles	**15 650 694**	**3 683 982**	**704 056**	**(903 423)**	**19 135 309**
Titres de participation	33 682				33 682
Actifs nets en cours de cession					
Titres évalués par mise en équivalence	38 462		10 762		49 224
Autres titres immobilisés	26 649		16	(336)	26 330
Prêts	5 077				5 077
Autres immobilisations financières	680 821	35 048	17 555	(7 414)	726 010
Immobilisations financières	**784 691**	**35 048**	**28 333**	**(7 750)**	**840 323**
Total général	**81 448 309**	**4 350 901**	**5 518 741**	**(2 408 869)**	**88 909 081**

(1) Variation de périmètre, réévaluation…

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Dotation	Autres (1)	Reprise	Clôture
Ecarts d'acquisition	1 372 995				1 372 995
Frais de développement	1 345 395	31 000		(440 823)	935 572
Concessions, brevet et droits similaires	2 151 571	133 753	35 489	(56 874)	2 263 939
Contrats commerciaux	918 000	241 667			1 159 667
Autres immobilisations incorporelles	85 981	457			86 438
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**5 873 942**	**406 877**	**35 489**	**(497 697)**	**5 818 610**
Terrains	0				0
Constructions	262 481	17 523		(1 664)	278 340
Installations techniques, matériel	516 726	64 068	73 269	(5 189)	648 875
Autres immobilisations corporelles	10 277 325	2 185 631	373 682	(828 513)	12 008 125
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**11 056 532**	**2 267 222**	**446 951**	**(835 365)**	**12 935 340**
Total général	**16 930 473**	**2 674 098**	**482 440**	**(1 333 063)**	**18 753 950**

(1) Variation de périmètre…

Immobilisations financées par crédit-bail

Désignation	Valeur brute	Amortisse-ment	Valeur nette	Redevance restant à payer
Autres immobilisations incorporelles				
Total immo. incorporelles				
Terrain				
Construction				
Installations et matériels techniques				
Matériel de transport	3 446 081	(1 541 350)	1 904 732	2 013 439
Autres immobilisations corporelles	281 689	(156 397)	125 292	142 558
Total immo. corporelles	**3 727 770**	**(1 697 747)**	**2 030 024**	**2 155 997**

Provisions et dépréciations

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Autres (1)	Clôture
Dépréciation capital appelé non versé					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour litiges	0				0
Ecarts d'acquisitions négatifs	244 068		(81 356)		162 712
Provisions pour rappel d'impôt					
Autres provisions pour risques	115 560		(22 732)		92 828
Provisions indemnités de retraite	2 258 742	242 911	(633 890)	7 387	1 875 150
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**2 618 370**	**242 911**	**(737 978)**	**7 387**	**2 130 690**
Provisions sur frais d'établissement					
Prov. sur brevets et droits similaires					
Provision dépréciation fonds commercial					
Provision sur autres immo. Incorporelles					
Prov. sur immo. incorporelles					
Provisions sur terrains					
Provisions sur terrains en crédit bail					
Provisions sur constructions					
Provisions sur constructions en crédit bail					
Prov. sur immo. corporelles					
Dépréciations des titres de participation	2 000				2 000
Dépréciations autres titres immobilisés					
Dépréciations des prêts					
Dépréciations autres immo. financières					
Dépr. sur immo. financières	**2 000**			**0**	**2 000**
Dépréciations sur stock matières premières					
Dépréciations sur en-cours de biens					
Dépréciations sur en-cours de services					
Dépréciations sur stocks produits finis					
Dépréciations sur stocks marchandises	1 126 173	1 128 386	(1 123 413)		1 131 146
Dépr. des stocks et en-cours	**1 126 173**	**1 128 386**	**(1 123 413)**	**0**	**1 131 146**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	587 267	234 105	(202 869)	102 439	720 942
Dépréciations des autres créances	8 000				8 000
Dépréciaition des valeurs mobilières	4 860	7 140	(4 860)		7 140
Dépr. créances et valeurs de placement	**600 127**	**241 245**	**(207 729)**	**102 439**	**736 082**
Total général	**4 346 670**	**1 612 542**	**(2 069 120)**	**109 826**	**3 999 918**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**1 605 402**	**(2 041 528)**
Dotations et reprises financières	**7 140**	**(4 860)**
Dotations et reprises exceptionnelles		**(22 732)**
Total	**1 612 542**	**(2 069 120)**

(1) Variation de périmètre

Créances et dettes

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	Plus 1 ans
		Montant	Montant
Créances rattachés à des participations			
Prêts	5 077	5 077	
Autres immobilisations financières	726 010		726 010
Avances et acomptes versés sur commande	23 454	23 454	
Créances clients et comptes rattachés	31 330 360	31 330 360	
Clients douteux	879 540	879 540	
Actif d'impôt différé	382 773	382 773	
Autres créances	5 222 628	5 222 628	
Capital souscrit et appelé, non versé			
Total général	**38 569 842**	**37 843 832**	**726 010**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	37 018 224	9 078 087	24 067 959	3 872 177
Concours bancaires courants	29 066	29 066		
Emprunts en crédit bail	2 030 024	622 774	1 407 249	
Intérêts courus sur emprunts	124 725	124 725		
Emprunts et dettes financières divers	9 051			9 051
Avances et acomptes reçus sur commande	134 962	134 962		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 249 376	20 249 376		
Passif d'impôt différé	0	0		
Dettes fiscales et sociales	13 759 589	13 759 589		
Dettes sur immobilisations	196 039	196 039		
Autres dettes	820 816	820 816		
Produits constatés d'avance	13 621 555	11 815 784	1 805 605	166
Total général	**87 993 426**	**56 831 218**	**27 280 813**	**3 881 394**

Détail des postes d'actifs réalisables

Détail des stocks et en-cours

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Fournitures et approvisionnements	2 721 607	2 801 811
En-cours de production de services	115 718	107 272
Marchandises	6 298 197	5 401 045
Dépréciation constatée	(1 131 146)	(1 126 172)
Total du stock net	8 004 377	7 183 955

Détail des créances clients

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients (TTC)	28 965 007	23 085 754
Facturation clients à établir (TTC)	3 244 892	2 426 932
Dépréciation constatée	(720 942)	(587 268)
Total créances clients nettes	31 488 957	24 925 418

Détail des autres créances

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Fournisseurs - prépaiement et avoirs	638 035	388 834
Créances fiscales et sociales (hors ID)	1 100 813	2 014 560
Créances d'impôt différé	382 773	787 701
Créances organisme de factoring	3 245 160	2 785 177
Autres créances	238 619	288 082
Dépréciation constatée	(8 000)	(8 000)
Charges constatées d'avance	2 962 804	2 553 869
Total des autres créances	8 560 205	8 810 223

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2022	31/12/2021	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	31 252 088	35 806 776	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	2 030 024	1 355 696	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**33 282 112**	**37 162 472**	

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

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société GROUPE OCI, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 4 389 632 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital de la société EBC, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 860 199 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital des sociétés DN INVEST et ATHEO INGENIERIE, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 12 902 986 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société GROUPE OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société BS4U DYNAMICS, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 2 149 761 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SCRIBA FINANCES, transmis à OCI lors de la dissolution, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société SCRIBA, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 6 949 510 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société DIATEM, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 4 000 000 euros.

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	Base	Montant de l'impôt
Taux de l'impôt		25,00%
Impôt différé lié aux décalages temporaires		
Contribution sociale des sociétés	30 307	7 577
Participation des salariés	783 066	195 767
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	478 085	119 521
Amortissements dérogatoires		
Autres	15 271	3 818
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	2	1
Indemnités de départ en retraite	1 875 150	468 788
Cessions internes	70 549	17 637
Contrats commerciaux	(1 721 333)	(430 333)
Autres		
Sous total	**1 531 097**	**382 773**
Total impôt différé actif	**382 773**	
Total impôt différé passif	**0**	

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
CAPITAUX PROPRES 31/12/2020	**28 734 031**	**1 923 183**	**30 657 214**
Variation du capital et primes d'émission	12 330 546		12 330 546
Dividendes versés de la société mère	(248 000)		(248 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2021	**5 035 085**	**319 755**	**5 354 840**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(1 885 869)	(1 885 869)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves	(456 099)		(456 099)
Autres variations	(1 786)		(1 786)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2021	**45 393 775**	**357 069**	**45 750 844**
Variation du capital et primes d'émission	599 995		599 995
Dividendes versés de la société mère			0
Dividendes reçus et versés des autres entreprises	30 375	(30 375)	0
RESULTAT 31/12/2022	**7 113 494**	**23 090**	**7 136 584**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(8 768)	(8 768)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Autres variations	(3 571)		(3 571)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2022	**53 134 068**	**341 016**	**53 475 084**

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 25 704 681 actions ordinaires de valeur nominale unitaire d'un euro.

La société OCI a procédé le 22/12/2022 à une augmentation de capital de 105 078 euros par l'émission de 105 078 titres de valeur nominale d'un euro, au prix unitaire de 5,71 euros, conduisant à constater une prime d'émission de 494 917 euros.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI	(622 101)		(622 101)
GROUPE OCI	214 567		214 567
OCI 67	534 672		534 672
OCI 68	222 236		222 236
OCI 25	551 449		551 449
OCI 51	375 061		375 061
OCI 57	143 403		143 403
RCI	125 335		125 335
OCI 21	(158 650)		(158 650)
TCI	462 585		462 585
ACI	(9 648)	(5 195)	(14 843)
OCI LUX	(26 032)		(26 032)
AIC TECHNO	(13 577)	(12 284)	(25 861)
OSS	96 536		96 536
ODS	(84 832)		(84 832)
ATS SYSTEMS	503 974		503 974
OCI 69	(187 439)		(187 439)
EBC	(35 651)	(11 877)	(47 528)
OCI CLOUD	(23 914)		(23 914)
OCI FORMATION	0		0
ODS SUD	0		0
DN INVEST	(15 219)		(15 219)
MIREILLE	(1 940)		(1 940)
ATHEO INGENIERIE	1 242 521	52 446	1 294 967
BS4U DYNAMICS	399 270		399 270
DIATEM	171 177		171 177
SOLYFIN GROUP	(35 781)		(35 781)
SOLYFIN	(4 247)		(4 247)
SOLYTECH	384 036		384 036
MAINTRONIC	(46 795)		(46 795)
SCRIBA FINANCES	(60 995)		(60 995)
PCI	11 234		11 234
SCRIBA	2 103 245		2 103 245
P44	866 251		866 251
LEMON DATA	32 762		32 762
TOTAL	**7 113 494**	**23 090**	**7 136 584**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	7 103 822
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	7 103 822
Impôt réel	2 488 198
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	9 592 020
Taux de l'impôt	25,00%
Impôt théorique du groupe	**2 398 005**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(68 316)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	54 189
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	57 867
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	27 612
Utilisation déficit antérieur	(1 690)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(2 812)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	2 638
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	21 757
Impact du changement de taux	
Autres bases	(652)
Rappel et correction d'impôt	(400)
Impôt effectif du groupe	**2 488 198**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net des sociétés intégrées	7 103 822	5 354 840
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	2 217 519	2 358 612
- Variation des impôts différés	30 441	(44 406)
- Quote-part de subvention virée au résultat	(3 571)	(1 786)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(5 776)	(69 607)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	9 342 435	7 597 654
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence	22 000	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	(1 466 808)	2 780 985
Autres flux		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	7 897 628	10 378 639
Acquisition d'immobilisations	(4 273 426)	(2 222 229)
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'investissement	190 570	
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	81 584	174 178
Incidence des variations de périmètres	(4 715 834)	(24 193 449)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(8 717 107)	(26 241 500)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		(248 000)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentations ou diminutions de capital	599 995	12 330 546
Emission d'emprunts	7 112 249	19 799 409
Remboursement d'emprunts	(8 783 439)	(9 387 513)
Dépréciation des valeurs mobilières	(2 280)	(690)
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(1 073 474)	22 493 751
Incidence des variations de cours de devises		
Variation de trésorerie (A)	(1 892 954)	6 630 891
Trésorerie d'ouverture (B)	27 232 963	20 602 073
Trésorerie de clôture (C)	25 340 009	27 232 963

Bilan actif

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecarts d'acquisition	60 658 895	56 769 330
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement	118 500	89 500
Concessions, brevet, droits similaires	180 520	224 129
Contrats commerciaux	2 121 333	1 963 000
Autres immobilisations incorporelles	35 592	93 023
Acomptes versés		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains	9 759	12 794
Constructions	43 369	56 150
Installations techniques, matériel, outillage	182 699	78 049
Autres immobilisations corporelles	5 298 188	4 442 295
Immobilisations en cours	663 255	
Acomptes versés	2 700	4 875
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Autres participations	31 682	70 144
Créances rattachées à participations		
Autres immobilisations financières	757 417	712 547
Titres mis en équivalence	49 224	
TOTAL I	**70 153 132**	**64 515 836**
ACTIFS REALISABLES		
Stock et en-cours	8 004 377	7 183 955
Acomptes versés sur commandes	23 454	7 623
Créances clients et comptes rattachés	31 488 957	24 925 418
Autres créances et comptes de régularisation	8 560 205	8 810 223
TRESORERIE		
Valeurs mobilières de placement	4 883 933	4 851 490
Disponibilités	20 485 142	22 780 686
TOTAL II	**73 446 068**	**68 559 395**
TOTAL GENERAL (I à II)	**143 599 199**	**133 075 230**

Bilan passif

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	25 704 681	25 599 603
Primes d'émission, de fusion, d'apport	9 829 021	8 220 943
Réserves consolidés	10 477 944	6 525 644
Ecarts de conversion groupe		
RESULTAT GROUPE	7 113 494	5 035 085
Subventions d'investissements	8 928	12 499
TOTAL I	**53 134 068**	**45 393 775**
INTERETS MINORITAIRES		
Réserves hors groupe	317 926	37 314
Résultat hors groupe	23 090	319 755
TOTAL II	**341 016**	**357 069**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif	162 712	244 068
Provisions pour risques	92 828	115 560
Provisions pour charges	1 875 150	2 258 742
TOTAL III	**2 130 690**	**2 618 370**
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	37 142 949	39 261 917
Concours bancaires courants	29 066	399 213
Emprunts en crédit bail	2 030 024	1 355 696
Emprunts et dettes financières divers	9 051	11 076
DETTES D'EXPLOITATION		
Acomptes reçus sur commandes	134 962	184 518
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 249 376	16 965 098
Dettes fiscales et sociales	13 759 589	13 754 515
AUTRES DETTES		
Autres dettes et comptes de régularisation	14 638 410	12 773 985
TOTAL IV	**87 993 426**	**84 706 017**
TOTAL GENERAL (I à IV)	**143 599 199**	**133 075 230**

KPMG SA
51 Chemin de la Taillat
38240 Meylan

JULLIEN JOEL
Le Norly – Bât.2
42 chemin du Moulin Carron
69130 Ecully

OCI

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022
OCI
5 rue d'Alsace - 38000 GRENOBLE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG SA
51 Chemin de la Taillat
38240 Meylan

JULLIEN JOEL
Le Norly – Bât.2
42 chemin du Moulin Carron
69130 Ecully

OCI

5 rue d'Alsace - 38000 GRENOBLE

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de la société OCI,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la collectivité des associés, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société OCI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

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

Ecarts d'acquisition :

Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2022 s'établit à 60.658.895 euros, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note "Ecarts de première consolidation" de l'annexe des comptes consolidés. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests ainsi que la cohérence d'ensemble des hypothèses utilisées, et nous avons vérifié que la note "Ecarts de première consolidation" des règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes consolidés donne une information appropriée.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Les commissaires aux comptes,

Meylan, le 31 mai 2023

KPMG SA



Sandrine Pallud

Associée

Ecully, le 31 mai 2023



Joël Jullien

Commissaires aux comptes

Bilan actif

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecarts d'acquisition	60 658 895	56 769 330
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement	118 500	89 500
Concessions, brevet, droits similaires	180 520	224 129
Contrats commerciaux	2 121 333	1 963 000
Autres immobilisations incorporelles	35 592	93 023
Acomptes versés		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains	9 759	12 794
Constructions	43 369	56 150
Installations techniques, matériel, outillage	182 699	78 049
Autres immobilisations corporelles	5 298 188	4 442 295
Immobilisations en cours	663 255	
Acomptes versés	2 700	4 875
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Autres participations	31 682	70 144
Créances rattachées à participations		
Autres immobilisations financières	757 417	712 547
Titres mis en équivalence	49 224	
TOTAL I	**70 153 132**	**64 515 836**
ACTIFS REALISABLES		
Stock et en-cours	8 004 377	7 183 955
Acomptes versés sur commandes	23 454	7 623
Créances clients et comptes rattachés	31 488 957	24 925 418
Autres créances et comptes de régularisation	8 560 205	8 810 223
TRESORERIE		
Valeurs mobilières de placement	4 883 933	4 851 490
Disponibilités	20 485 142	22 780 686
TOTAL II	**73 446 068**	**68 559 395**
TOTAL GENERAL (I à II)	**143 599 199**	**133 075 230**

Bilan passif

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	25 704 681	25 599 603
Primes d'émission, de fusion, d'apport	9 829 021	8 220 943
Réserves consolidés	10 477 944	6 525 644
Ecarts de conversion groupe		
RESULTAT GROUPE	7 113 494	5 035 085
Subventions d'investissements	8 928	12 499
TOTAL I	**53 134 068**	**45 393 775**
INTERETS MINORITAIRES		
Réserves hors groupe	317 926	37 314
Résultat hors groupe	23 090	319 755
TOTAL II	**341 016**	**357 069**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif	162 712	244 068
Provisions pour risques	92 828	115 560
Provisions pour charges	1 875 150	2 258 742
TOTAL III	**2 130 690**	**2 618 370**
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	37 142 949	39 261 917
Concours bancaires courants	29 066	399 213
Emprunts en crédit bail	2 030 024	1 355 696
Emprunts et dettes financières divers	9 051	11 076
DETTES D'EXPLOITATION		
Acomptes reçus sur commandes	134 962	184 518
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 249 376	16 965 098
Dettes fiscales et sociales	13 759 589	13 754 515
AUTRES DETTES		
Autres dettes et comptes de régularisation	14 638 410	12 773 985
TOTAL IV	**87 993 426**	**84 706 017**
TOTAL GENERAL (I à IV)	**143 599 199**	**133 075 230**

Compte de résultat

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	85 042 330	61 133 651
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens et services France	79 891 490	61 369 142
Production vendue de biens et services Export		
TOTAL I	**164 933 820**	**122 502 792**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	8 446	22 274
Production immobilisée	77 542	
Subventions d'exploitation	404 883	383 689
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	2 723 110	1 990 599
Autres produits	34 064	24 744
TOTAL II	**3 248 044**	**2 421 306**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	69 708 493	49 811 018
Variation de stock de marchandises	(760 959)	(353 949)
Achat de matières premières et autres appro.		
Variation de stock de matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes	31 085 466	22 579 737
Impôts et taxes	1 651 549	1 345 387
Charges de personnel	51 664 353	40 133 970
Dotations aux amortissements immobilisations	2 674 098	2 135 648
Autres dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions actif circulant	1 362 491	1 279 325
Dotations aux provisions pour risques et charges	242 911	355 229
Autres charges	58 813	53 951
TOTAL III	**157 687 213**	**117 340 314**
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dot. aux dépr. des écarts d'acquisition (I + II - III)	**10 494 651**	**7 583 784**
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dot. aux dépr. des écarts d'acquisition	**10 494 651**	**7 583 784**

Compte de résultat (suite)

En euros

	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS FINANCIERS		
Reprises sur provisions et dépréciations financières	4 860	4 170
Autres intérêts et produits assimilés	40 970	21 720
Différences positives de change	2 364	1 858
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**48 194**	**27 748**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	7 140	4 860
Intérêts et charges assimilées	351 359	286 048
Différences négatives de change	12	1 790
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
TOTAL VI	**358 512**	**292 698**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**(310 318)**	**(264 950)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**10 184 333**	**7 318 834**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	50 411	89 838
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	189 441	158 778
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	60 568	8 000
TOTAL VII	**300 419**	**256 616**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	780 172	63 719
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	112 561	70 961
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions		4 800
TOTAL VIII	**892 733**	**139 480**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**(592 313)**	**117 136**
Impôts dus sur les bénéfices	2 457 757	2 125 535
Impôts différés sur les bénéfices	30 441	(44 406)
TOTAL IX	**2 488 198**	**2 081 130**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	**168 530 477**	**125 208 462**
TOTAL DES CHARGES (III + VI + VIII + IX)	**161 426 655**	**119 853 622**
Résultat des sociétés intégrées	**7 103 822**	**5 354 840**
Résultat des sociétés mises en équivalence	32 762	
Résultat d'ensemble consolidé	**7 136 584**	**5 354 840**
Résultat groupe	**7 113 494**	**5 035 085**
Résultat hors groupe	**23 090**	**319 755**
Résultat par action	0,28	0,20
Résultat dilué par action	0,28	0,20

Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées

La société consolidante est la société OCI.

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

Sociétés françaises	**N° Siret**	**% d'intérêt**
SAS OCI	838798163 00013	100%
SAS GROUPE OCI	502770118 00011	100%
SAS OCI 67	315561498 00058	100%
SAS OCI 68	480907393 00023	100%
SAS OCI 25	497780767 00032	100%
SAS OCI 57	402131536 00037	100%
SAS OCI 51	509583902 00028	100%
SAS OCI 21	480307966 00030	100%
SAS RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	797403805 00014	100%
SAS TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	809135999 00013	100%
SAS OCI SERVICES SUPPORT	877688804 00013	100%
SAS OCI DIGITAL SERVICES	877688838 00011	100%
SARL ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	800141608 00011	65%
SARL AIC TECHNOLOGY	451292460 00016	52,50%
SAS ATS SYSTEMS	493462816 00072	100%
SAS OCI 69	420768046 00088	100%
SAS EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE	336280243 00054	75,01%
SAS OCI CLOUD	908563307 00010	100%
SAS OCI FORMATION	92214119700017	100%
SAS OCI DIGITAL SERVICES SUD	92239441600023	100%
SAS BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL	520483462 00047	100%
SAS DN INVEST	799294103 00046	100%
SAS ATHEO INGENIERIE	795151885 00048	95,95%
SAS DIATEM	44335598700043	100%
SAS SOLYTECH	411109770 00056	100%
SAS MAINTRONIC	967504945 00338	100%
SAS SCRIBA	332480326 00021	100%
SAS P44	394610612 00043	100%
SARL PCI CONSULTANT	429361306 00047	100%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

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

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

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, la société OCI a pris une participation ou renforcé son contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- la société DIATEM, par l'acquisition le 13 juin 2022 par la société OCI de la totalité des titres composant son capital social,

- la société ATHEO INGENIERIE, par l'acquisition complémentaire le 15 juin 2022 par la société OCI de 250 titres (soit 0,25% du capital), et portant ainsi sa participation à 95,95% du capital social,

- la société OCI FORMATION, par la souscription le 19 octobre 2022 de la totalité des titres composants son capital par la société GROUPE OCI,

- la société OCI DIGITAL SERVICES SUD, par la souscription le 9 décembre 2022 de la totalité des titres composants son capital par la société GROUPE OCI,

Dans une optique de rationalisation de l'organigramme du groupe, plusieurs dissolutions de sociétés ont été opérées sur l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

- la dissolution sans liquidation de la société SAS MIREILLE s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS DN INVEST,

- la dissolution sans liquidation de la société SAS SOLYFIN s'est traduite par la transmission universelle de patrimoine de cette dernière à la société SAS SOLYFIN GROUP,

- les dissolutions sans liquidation des sociétés SAS SOLYFIN GROUP et SAS SCRIBA FINANCES ont donné lieu aux transmissions universelles de patrimoine de ces dernières à la société SAS OCI.

Méthodes de consolidation lors de la prise de contrôle

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

Par ailleurs, le compte de résultat consolidé intègre l'activité des filiales à compter de la date de prise de contrôle jusqu'au 31 décembre 2022.

Dérogation au principe de la comptabilité d'acquisition

L'opération d'acquisition du 30 novembre 2021 de la société SOLYFIN GROUP et de ses filiales ayant été effectuée sous contrôle commun non transitoire et rémunérée par l'émission de titres, l'application de la méthode optionnelle a été retenue par le groupe. Cette méthode optionnelle consiste à maintenir les actifs et passifs acquis à leur valeur comptable à la date d'acquisition, d'une part, et d'autre part à imputer sur les capitaux propres de manière définitive, l'écart entre le coût d'acquisition et la quote-part acquise dans ces valeurs comptables.

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

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

Compléments de prix d'acquisition

Les ajustements de prix d'acquisition en fonction d'évènements futurs sont inclus dans le coût d'acquisition d'une participation lorsque le groupe dispose des informations nécessaires pour opérer une estimation fiable. Au 31 décembre 2022, les acquisitions susceptibles de donner lieu au versement d'un complément de prix éventuels sont les suivantes :

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

- la branche d'activité ALSARIS, acquise le 1er février 2022, donnant lieu à un complément de prix basé sur le chiffre d'affaires rattaché à ce portefeuille de relations clients, versé jusqu'au 31 juillet 2024 et plafonné à 400 000 euros, prix de base inclus.

Sociétés exclues du périmètre

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

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

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

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

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

Le conflit armé opposant l'Ukraine à la Russie depuis le 24 février 2022 a des conséquences économiques et financières importantes au niveau mondial. Les sanctions qui visent la Russie ont eu des incidences significatives pour les sociétés ayant des activités ou un lien d'affaires avec la Russie. Au 31 décembre 2022, le groupe n'a pas d'activité ou de lien d'affaires significatif avec la Russie.

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

Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement postérieur à la clôture susceptible d'avoir un impact significatif sur la situation financière du groupe n'est à signaler.

Règles et méthodes comptables

Référentiel comptable

Les comptes consolidés ont été établis conformément aux règles françaises et prennent en comptes les directives contenues dans le règlement ANC n°2020-01.

Les comptes consolidés ont été établis à la date du 31 décembre 2022 dans le respect du principe d'image fidèle conformément aux hypothèses de base :

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

Les comptes consolidés ont été établis à partir des comptes sociaux clôturés au 31 décembre 2022 pour l'ensemble des sociétés appartenant au périmètre de consolidation.

Les états financiers consolidés regroupent :

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

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

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

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

Changement de méthode

Les principes et méthodes comptables sont identiques à ceux appliqués au 31 décembre 2021.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

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

Opérations intragroupes

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

Ecarts de première consolidation

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

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

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

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

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

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

Les écarts de première consolidation attachés aux acquisitions de l'exercice feront l'objet d'une affectation sur l'exercice 2023 conformément aux dispositions du règlement ANC 2020-01.

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

Immobilisations incorporelles

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

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

L'acquisition au 1er février 2022 d'une branche d'activité de services informatiques exploitée sous l'enseigne « ALSARIS » par la société ATHEO INGENIERIE a donné lieu à la constatation d'un actif incorporel représentatif de la valeur des contrats commerciaux rattachés. L'estimation de la valeur est basé sur le prix d'acquisition initiale, augmenté des compléments de prix probables à verser jusqu'au 31 juillet 2024.

Relation client	Durée de vie estimée	Valeur brute	Amortissement au 31/12/2022	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	756 000	1 183 000
APPLE	14 ans	942 000	367 000	575 000
ALSARIS	10 ans	400 000	36 667	363 333
Total		3 281 000	1 159 667	2 121 333

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

Immobilisations corporelles

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

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

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

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

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

Immobilisations financières

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

Ces participations figurent dans les immobilisations financières pour leur coût d'acquisition. Lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à leur valeur comptable à la clôture, une dépréciation est constatée.

Contrats de location-financement

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

Stocks

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les stocks sont évalués selon :
- la méthode du coût moyen unitaire pondéré pour les articles non sérialisés,
- la méthode du premier entré premier sorti pour les articles sérialisés.

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

Créances et dettes

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

Les sociétés du groupe ayant recours à l'affacturage enregistrent les créances relatives aux factures transférées dans le poste du bilan « Autres créances » ; le poste « Créances clients » correspondant se trouvant diminué d'autant. L'engagement financier au 31 décembre 2022 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 3 245 160 euros.

Impôts différés

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

Suite à l'évolution de la législation fiscale, le taux d'impôt sur les sociétés retenu pour le calcul de l'impôt différé est de 25%. Le détail des impôts différés est repris sur un tableau figurant en annexe.

Valeurs mobilières de placement

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

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Montant brut des val. mob. de placement	4 891 073	4 856 350
Dépréciation constatée	(7 140)	(4 860)
Valeur nette des val. mob. de placement	4 883 933	4 851 490

Disponibilités

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

Emprunts et dettes financières

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

Rattachement des produits à l'exercice

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

Les prestations de services correspondent aux produits issus de prestations ponctuelles d'installation et aux prestations continues liées aux contrats de maintenance et de support technique.
Les produits relatifs aux prestations ponctuelles sont constatés lors de la réalisation du service. Les produits relatifs aux prestations qui s'échelonnent sur plusieurs exercices sont constatés à l'avancement, en fonction de l'écoulement du temps, et étalés de manière linéaire sur la durée du contrat. Le rattachement du chiffre d'affaires lié aux prestations continues facturées d'avance est effectué par le biais des produits constatés d'avance.

L'échéance des produits constatés d'avance est précisée sur le tableau des créances et dettes figurant en annexe.

Effectifs et engagements sociaux

Effectifs moyens	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	336	302
Agents de maîtrise		
Employés	574	509
Ouvriers		
TOTAL	***910***	***811***

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

Ils correspondent à une estimation des engagements d'indemnités de départ à la retraite vis-à-vis de l'ensemble du personnel des sociétés du groupe. L'évaluation est basée sur la rémunération de chaque

personne à la clôture de l'exercice augmentée d'un pourcentage de charges sociales, et estimée en fonction de leur âge, leur ancienneté actuelle et de leurs droits à indemnité en fonction de la convention collective en vigueur. Elle est corrigée de l'espérance d'atteindre 67 ans par l'application de coefficients venant de tables statistiques. La probabilité de sortie de l'entreprise du fait de démissions ou de licenciements a été prise en considération par le biais d'une étude statistique. Le taux d'actualisation retenu est de 3,75%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2022, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 79 093 euros. Ce montant a été enregistré en diminution des provisions pour charges.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées au 31 décembre 2022 :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 1 875 150 euros,
- de provisions pour risque liées à des litiges consécutifs à une rupture du contrat de travail. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 21 979 euros,
- de provisions pour litiges divers pour 70 849 euros.

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

Audit légal des comptes

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes pris en charges par le groupe au titre du contrôle légal des comptes sociaux et consolidés s'élève à 135 599 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant net de 62 031 890 euros, décomposés comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
GROUPE OCI			
14/06/2018	22 449 349	7 872 864	14 576 484
GROUPE OCI	(suite transmission de patrimoine de AETNA SOFT.)		
30/11/2018	20 000	10 250	9 750
OCI 51			
14/06/2018	298 276	64 871	233 405
RES. & CABL. INFO			
14/06/2018	313 092	272 034	41 058
TELECOM. COMM. INFO			
14/06/2018	84 567	84 567	0
OCI 68			
22/11/2018	660 586	320 153	340 433
OCI 25			
22/11/2018	533 208	289 928	243 280
OCI 21			
22/11/2018	147 430	77 156	70 274
AIC TECHNOLOGY			
29/11/2018	74 849	(42 565)	117 414
AIC TECHNOLOGY	(suite transmission de patrimoine de YOUFLOW)		
15/10/2021	1	(10 952)	10 953
SCRIBA	(suite transmission de patrimoine de FIN. DE BLOSSAC et SCRIBA FIN.)		
28/06/2019	21 992 346	5 448 459	16 543 887
28/09/2021	3 437 550	2 355 573	1 081 977
OCI 69			
31/05/2021	929 065	186 866	742 200
BS4U DYNAMICS			
30/06/2021	2 839 245	426 975	2 412 271
DN INVEST			
20/10/2021	14 806 431	3 113 231	11 693 200
ATHEO ING.			
20/10/2021	4 772 978	774 003	3 998 975
15/06/2022	49 104	8 768	40 336
EBC			
30/11/2021	1 920 042	1 029 722	890 320
SOLYTECH	(suite transmission de patrimoine de SOLYFIN)		
13/07/2017	15 825 232	11 611 496	4 213 736
DIATEM			
13/06/2022	7 037 098	2 265 158	4 771 940
Total			62 031 890

Révision de prix des titres SOLYFIN

Le prix d'acquisition des titres SOLYFIN a fait l'objet d'une révision, se traduisant par un reversement d'une somme d'un million d'euros à la société SOLYFIN GROUP, et ramenant ainsi le coût d'acquisition des titres SOLYFIN de 16 825 232 euros à 15 825 232 euros. L'écart d'acquisition correspondant a été diminué en conséquence.

Compléments de prix payés rattachés aux titres DN INVEST et BS4U DYNAMICS

L'arrêté définitif du prix d'acquisition des titres DN INVEST selon les modalités de calcul définies dans l'acte de cession a donné lieu à un complément de prix versé de 69 137 euros, portant le coût d'acquisition des titres de 14 737 294 euros à 14 806 431 euros.

Dans le cadre de la mise en œuvre de la convention de cession des titres de la société BS4U -DYNAMICS INTERNATIONAL, un complément de prix de 8 152 euros, basé sur les performances opérationnelles, a été versé sur l'exercice, portant le coût d'acquisition des titres de 2 831 093 euros à 2 839 245 euros.

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2022	Ecart d'acquisition net
SOLYFIN	4 213 736	1 372 995	2 840 741

Ecarts d'acquisition négatifs

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

Reprise des écarts d'acquisition négatifs

Entité *Durée de la reprise*	Ecart brut	Montant repris 31/12/2022	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
ATS SYSTEMS *4 ans*	(325 424)	162 712	(162 712)
ALSACE CLOUD INFO. *1 an*	(8 900)	8 900	0

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

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

Immobilisations

Rubriques	Ouverture	Acquisitions	Autres (1)	Cession	Clôture
Ecarts d'acquisition	58 142 325	77 289	4 812 276	(1 000 000)	62 031 890
Frais de développement	1 434 895	60 000		(440 823)	1 054 072
Concessions, brevet et droits similaires	2 375 700	78 956	46 676	(56 873)	2 444 458
Contrats commerciaux	2 881 000	400 000			3 281 000
Autres immobilisations incorporelles	106 404				106 404
Avances et acomptes	72 600	15 627	(72 600)		15 627
Immobilisations incorporelles	**65 012 923**	**631 872**	**4 786 351**	**(1 497 696)**	**68 933 450**
Terrains	0				0
Constructions	331 425	1 706		(1 664)	331 467
Installations techniques, matériel	594 776	62 405	180 031	(5 638)	831 574
Autres immobilisations corporelles	14 719 619	2 953 915	528 900	(896 121)	17 306 313
Immobilisations en cours	0	663 255			663 255
Avances et acomptes	4 875	2 700	(4 875)		2 700
Immobilisations corporelles	**15 650 694**	**3 683 982**	**704 056**	**(903 423)**	**19 135 309**
Titres de participation	33 682				33 682
Actifs nets en cours de cession					
Titres évalués par mise en équivalence	38 462		10 762		49 224
Autres titres immobilisés	26 649		16	(336)	26 330
Prêts	5 077				5 077
Autres immobilisations financières	680 821	35 048	17 555	(7 414)	726 010
Immobilisations financières	**784 691**	**35 048**	**28 333**	**(7 750)**	**840 323**
Total général	**81 448 309**	**4 350 901**	**5 518 741**	**(2 408 869)**	**88 909 081**

(1) Variation de périmètre, réévaluation…

Amortissements

Rubriques	Ouverture	Dotation	Autres (1)	Reprise	Clôture
Ecarts d'acquisition	1 372 995				1 372 995
Frais de développement	1 345 395	31 000		(440 823)	935 572
Concessions, brevet et droits similaires	2 151 571	133 753	35 489	(56 874)	2 263 939
Contrats commerciaux	918 000	241 667			1 159 667
Autres immobilisations incorporelles	85 981	457			86 438
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**5 873 942**	**406 877**	**35 489**	**(497 697)**	**5 818 610**
Terrains	0				0
Constructions	262 481	17 523		(1 664)	278 340
Installations techniques, matériel	516 726	64 068	73 269	(5 189)	648 875
Autres immobilisations corporelles	10 277 325	2 185 631	373 682	(828 513)	12 008 125
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**11 056 532**	**2 267 222**	**446 951**	**(835 365)**	**12 935 340**
Total général	**16 930 473**	**2 674 098**	**482 440**	**(1 333 063)**	**18 753 950**

(1) Variation de périmètre…

Immobilisations financées par crédit-bail

Désignation	Valeur brute	Amortisse-ment	Valeur nette	Redevance restant à payer
Autres immobilisations incorporelles				
Total immo. incorporelles				
Terrain				
Construction				
Installations et matériels techniques				
Matériel de transport	3 446 081	(1 541 350)	1 904 732	2 013 439
Autres immobilisations corporelles	281 689	(156 397)	125 292	142 558
Total immo. corporelles	**3 727 770**	**(1 697 747)**	**2 030 024**	**2 155 997**

Provisions et dépréciations

Rubriques	Ouverture	Dotations	Reprises	Autres (1)	Clôture
Dépréciation capital appelé non versé					
Autres provisions réglementées					
Provisions pour litiges	0				0
Ecarts d'acquisitions négatifs	244 068		(81 356)		162 712
Provisions pour rappel d'impôt					
Autres provisions pour risques	115 560		(22 732)		92 828
Provisions indemnités de retraite	2 258 742	242 911	(633 890)	7 387	1 875 150
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**2 618 370**	**242 911**	**(737 978)**	**7 387**	**2 130 690**
Provisions sur frais d'établissement					
Prov. sur brevets et droits similaires					
Provision dépréciation fonds commercial					
Provision sur autres immo. Incorporelles					
Prov. sur immo. incorporelles					
Provisions sur terrains					
Provisions sur terrains en crédit bail					
Provisions sur constructions					
Provisions sur constructions en crédit bail					
Prov. sur immo. corporelles					
Dépréciations des titres de participation	2 000				2 000
Dépréciations autres titres immobilisés					
Dépréciations des prêts					
Dépréciations autres immo. financières					
Dépr. sur immo. financières	**2 000**			**0**	**2 000**
Dépréciations sur stock matières premières					
Dépréciations sur en-cours de biens					
Dépréciations sur en-cours de services					
Dépréciations sur stocks produits finis					
Dépréciations sur stocks marchandises	1 126 173	1 128 386	(1 123 413)		1 131 146
Dépr. des stocks et en-cours	**1 126 173**	**1 128 386**	**(1 123 413)**	**0**	**1 131 146**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	587 267	234 105	(202 869)	102 439	720 942
Dépréciations des autres créances	8 000				8 000
Dépréciaition des valeurs mobilières	4 860	7 140	(4 860)		7 140
Dépr. créances et valeurs de placement	**600 127**	**241 245**	**(207 729)**	**102 439**	**736 082**
Total général	**4 346 670**	**1 612 542**	**(2 069 120)**	**109 826**	**3 999 918**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**1 605 402**	**(2 041 528)**
Dotations et reprises financières	**7 140**	**(4 860)**
Dotations et reprises exceptionnelles		**(22 732)**
Total	**1 612 542**	**(2 069 120)**

(1) Variation de périmètre

Créances et dettes

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	Plus 1 ans
		Montant	Montant
Créances rattachés à des participations			
Prêts	5 077	5 077	
Autres immobilisations financières	726 010		726 010
Avances et acomptes versés sur commande	23 454	23 454	
Créances clients et comptes rattachés	31 330 360	31 330 360	
Clients douteux	879 540	879 540	
Actif d'impôt différé	382 773	382 773	
Autres créances	5 222 628	5 222 628	
Capital souscrit et appelé, non versé			
Total général	**38 569 842**	**37 843 832**	**726 010**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	37 018 224	9 078 087	24 067 959	3 872 177
Concours bancaires courants	29 066	29 066		
Emprunts en crédit bail	2 030 024	622 774	1 407 249	
Intérêts courus sur emprunts	124 725	124 725		
Emprunts et dettes financières divers	9 051			9 051
Avances et acomptes reçus sur commande	134 962	134 962		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 249 376	20 249 376		
Passif d'impôt différé	0	0		
Dettes fiscales et sociales	13 759 589	13 759 589		
Dettes sur immobilisations	196 039	196 039		
Autres dettes	820 816	820 816		
Produits constatés d'avance	13 621 555	11 815 784	1 805 605	166
Total général	**87 993 426**	**56 831 218**	**27 280 813**	**3 881 394**

Détail des postes d'actifs réalisables

Détail des stocks et en-cours

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Fournitures et approvisionnements	2 721 607	2 801 811
En-cours de production de services	115 718	107 272
Marchandises	6 298 197	5 401 045
Dépréciation constatée	(1 131 146)	(1 126 172)
Total du stock net	8 004 377	7 183 955

Détail des créances clients

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Créances clients (TTC)	28 965 007	23 085 754
Facturation clients à établir (TTC)	3 244 892	2 426 932
Dépréciation constatée	(720 942)	(587 268)
Total créances clients nettes	31 488 957	24 925 418

Détail des autres créances

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Fournisseurs - prépaiement et avoirs	638 035	388 834
Créances fiscales et sociales (hors ID)	1 100 813	2 014 560
Créances d'impôt différé	382 773	787 701
Créances organisme de factoring	3 245 160	2 785 177
Autres créances	238 619	288 082
Dépréciation constatée	(8 000)	(8 000)
Charges constatées d'avance	2 962 804	2 553 869
Total des autres créances	8 560 205	8 810 223

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2022	31/12/2021	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	31 252 088	35 806 776	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	2 030 024	1 355 696	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**33 282 112**	**37 162 472**	

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

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société GROUPE OCI, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 4 389 632 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital de la société EBC, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 860 199 euros,

- Emprunts bancaires souscrits par la société OCI, garantis par le nantissement des titres composant le capital des sociétés DN INVEST et ATHEO INGENIERIE, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 12 902 986 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société GROUPE OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société BS4U DYNAMICS, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 2 149 761 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société SCRIBA FINANCES, transmis à OCI lors de la dissolution, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société SCRIBA, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 6 949 510 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société DIATEM, dont le solde au 31 décembre 2022 s'élève à 4 000 000 euros.

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	Base	Montant de l'impôt
Taux de l'impôt		25,00%
Impôt différé lié aux décalages temporaires		
Contribution sociale des sociétés	30 307	7 577
Participation des salariés	783 066	195 767
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	478 085	119 521
Amortissements dérogatoires		
Autres	15 271	3 818
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	2	1
Indemnités de départ en retraite	1 875 150	468 788
Cessions internes	70 549	17 637
Contrats commerciaux	(1 721 333)	(430 333)
Autres		
Sous total	**1 531 097**	**382 773**
Total impôt différé actif	**382 773**	
Total impôt différé passif	**0**	

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
CAPITAUX PROPRES 31/12/2020	**28 734 031**	**1 923 183**	**30 657 214**
Variation du capital et primes d'émission	12 330 546		12 330 546
Dividendes versés de la société mère	(248 000)		(248 000)
Dividendes reçus et versés des autres entreprises			0
RESULTAT 31/12/2021	**5 035 085**	**319 755**	**5 354 840**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(1 885 869)	(1 885 869)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves	(456 099)		(456 099)
Autres variations	(1 786)		(1 786)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2021	**45 393 775**	**357 069**	**45 750 844**
Variation du capital et primes d'émission	599 995		599 995
Dividendes versés de la société mère			0
Dividendes reçus et versés des autres entreprises	30 375	(30 375)	0
RESULTAT 31/12/2022	**7 113 494**	**23 090**	**7 136 584**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(8 768)	(8 768)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Autres variations	(3 571)		(3 571)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2022	**53 134 068**	**341 016**	**53 475 084**

Au 31 décembre 2022, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 25 704 681 actions ordinaires de valeur nominale unitaire d'un euro.

La société OCI a procédé le 22/12/2022 à une augmentation de capital de 105 078 euros par l'émission de 105 078 titres de valeur nominale d'un euro, au prix unitaire de 5,71 euros, conduisant à constater une prime d'émission de 494 917 euros.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI	(622 101)		(622 101)
GROUPE OCI	214 567		214 567
OCI 67	534 672		534 672
OCI 68	222 236		222 236
OCI 25	551 449		551 449
OCI 51	375 061		375 061
OCI 57	143 403		143 403
RCI	125 335		125 335
OCI 21	(158 650)		(158 650)
TCI	462 585		462 585
ACI	(9 648)	(5 195)	(14 843)
OCI LUX	(26 032)		(26 032)
AIC TECHNO	(13 577)	(12 284)	(25 861)
OSS	96 536		96 536
ODS	(84 832)		(84 832)
ATS SYSTEMS	503 974		503 974
OCI 69	(187 439)		(187 439)
EBC	(35 651)	(11 877)	(47 528)
OCI CLOUD	(23 914)		(23 914)
OCI FORMATION	0		0
ODS SUD	0		0
DN INVEST	(15 219)		(15 219)
MIREILLE	(1 940)		(1 940)
ATHEO INGENIERIE	1 242 521	52 446	1 294 967
BS4U DYNAMICS	399 270		399 270
DIATEM	171 177		171 177
SOLYFIN GROUP	(35 781)		(35 781)
SOLYFIN	(4 247)		(4 247)
SOLYTECH	384 036		384 036
MAINTRONIC	(46 795)		(46 795)
SCRIBA FINANCES	(60 995)		(60 995)
PCI	11 234		11 234
SCRIBA	2 103 245		2 103 245
P44	866 251		866 251
LEMON DATA	32 762		32 762
TOTAL	**7 113 494**	**23 090**	**7 136 584**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	7 103 822
Résultat des sociétés mises en équivalence	
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	7 103 822
Impôt réel	2 488 198
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	9 592 020
Taux de l'impôt	25,00%
Impôt théorique du groupe	**2 398 005**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(68 316)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	54 189
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	57 867
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	27 612
Utilisation déficit antérieur	(1 690)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(2 812)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	2 638
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	21 757
Impact du changement de taux	
Autres bases	(652)
Rappel et correction d'impôt	(400)
Impôt effectif du groupe	**2 488 198**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net des sociétés intégrées	7 103 822	5 354 840
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	2 217 519	2 358 612
- Variation des impôts différés	30 441	(44 406)
- Quote-part de subvention virée au résultat	(3 571)	(1 786)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(5 776)	(69 607)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	9 342 435	7 597 654
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence	22 000	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	(1 466 808)	2 780 985
Autres flux		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	7 897 628	10 378 639
Acquisition d'immobilisations	(4 273 426)	(2 222 229)
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'investissement	190 570	
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	81 584	174 178
Incidence des variations de périmètres	(4 715 834)	(24 193 449)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(8 717 107)	(26 241 500)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		(248 000)
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Augmentations ou diminutions de capital	599 995	12 330 546
Emission d'emprunts	7 112 249	19 799 409
Remboursement d'emprunts	(8 783 439)	(9 387 513)
Dépréciation des valeurs mobilières	(2 280)	(690)
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(1 073 474)	22 493 751
Incidence des variations de cours de devises		
Variation de trésorerie (A)	(1 892 954)	6 630 891
Trésorerie d'ouverture (B)	27 232 963	20 602 073
Trésorerie de clôture (C)	25 340 009	27 232 963