OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 27.141.335 euros
Siège social : 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE
838 798 163 RCS GRENOBLE

COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Pour copie certifiée conforme,

Le Directeur Général,
Monsieur Frédéric VACHER

Compte de résultat

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	99 868 269	85 042 330
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens et services France	89 366 230	79 891 490
Production vendue de biens et services Export		
TOTAL I	**189 234 499**	**164 933 820**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	59 332	8 446
Production immobilisée	47 446	77 542
Subventions d'exploitation	333 551	404 883
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	2 597 306	2 723 110
Autres produits	80 839	34 064
TOTAL II	**3 118 474**	**3 248 044**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	82 513 530	69 708 493
Variation de stock de marchandises	(2 604 653)	(760 959)
Achat de matières premières et autres appro.		
Variation de stock de matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes	37 185 087	31 085 466
Impôts et taxes	1 457 006	1 651 549
Charges de personnel	56 780 426	51 664 353
Dotations aux amortissements immobilisations	3 079 493	2 674 098
Autres dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions actif circulant	1 533 846	1 362 491
Dotations aux provisions pour risques et charges	459 479	242 911
Autres charges	97 435	58 813
TOTAL III	**180 501 648**	**157 687 213**
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dot. aux dépr. des écarts d'acquisition (I + II - III)	**11 851 324**	**10 494 651**
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dot. aux dépr. des écarts d'acquisition	**11 851 324**	**10 494 651**

Compte de résultat (suite)

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
Reprises sur provisions et dépréciations financières	7 140	4 860
Autres intérêts et produits assimilés	216 578	40 970
Différences positives de change	7 505	2 364
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**231 223**	**48 194**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		7 140
Intérêts et charges assimilées	964 724	351 359
Différences négatives de change	8 467	12
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
TOTAL VI	**973 191**	**358 512**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**(741 968)**	**(310 318)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**11 109 355**	**10 184 333**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 987	50 411
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	145 786	189 441
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	154 888	60 568
TOTAL VII	**306 662**	**300 419**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	307 527	780 172
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	246 731	112 561
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	176 272	
TOTAL VIII	**730 530**	**892 733**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**(423 868)**	**(592 313)**
Impôts dus sur les bénéfices	3 006 014	2 457 757
Impôts différés sur les bénéfices	(107 748)	30 441
TOTAL IX	**2 898 265**	**2 488 198**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	**192 890 857**	**168 530 477**
TOTAL DES CHARGES (III + VI + VIII + IX)	**185 103 635**	**161 426 655**
Résultat des sociétés intégrées	**7 787 222**	**7 103 822**
Résultat des sociétés mises en équivalence	38 221	32 762
Résultat d'ensemble consolidé	**7 825 443**	**7 136 584**
Résultat groupe	**7 798 766**	**7 113 494**
Résultat hors groupe	**26 677**	**23 090**

DocuSign Envelope ID: 3D31084D-0A40-41AA-BBA8-2514E9C6F8AF

OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 27.141.335 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 2023.

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 2023 des comptes consolidés dont les principaux éléments sont retracés ci-après.

Le chiffre d'affaires de l'exercice clos le 31 décembre 2023 retraité des ventes entre sociétés s'élève à 189.234.499 euros.

Le total des produits d'exploitation s'établit à 3.118.474 euros.

Le total des charges d'exploitation s'élève à 180.501.648 euros.

Le résultat d'exploitation de l'exercice considéré s'élève ainsi à 11.851.324 euros.

Le résultat financier est de (741.968) euros.

Le résultat net des sociétés intégrées présente un bénéfice d'un montant de 7.825.443 euros.

Le résultat groupe s'établit pour l'exercice 2023 à un bénéfice de 7.798.766 euros.

POINTS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Nous vous rappelons ci-après les points marquants intervenus au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023 :

(i) aux termes des délibérations de l'Assemblée Générale de la société OCI en date du 9 mai 2023, il a été :

- décidé 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 ;

DocuSign Envelope ID: 3D31084D-0A40-41AA-BBA8-2514E9C6F8AF

- de constater la réalisation définitive de ladite augmentation de capital portant ainsi le capital social à 25.765.976 euros ;

(ii) aux termes des délibérations de l'Assemblée Générale Mixte de la société OCI en date du 30 juin 2023, 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 2023, 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 2023 susvisées en procédant à l'attribution gratuite de 164.629 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 de ses décisions en date du 26 juillet 2023, le Président de la société OCI a constater l'acquisition définitive de 171.635 actions gratuites de la Société et décidé, corrélativement, l'augmentation du capital social par voie d'incorporation de réserves à hauteur de 171.635 euros, au moyen de l'émission de 171.635 actions ordinaires nouvelles de un (1) euro de valeur nominale chacune ;

(v) aux termes de la consultation écrite des actionnaires de la société OCI en date du 13 octobre 2023, la collectivité des actionnaires a :

- décidé l'émission d'un emprunt obligataire d'un montant nominal de 20.000.000 d'euros, au moyen de l'émission de 20.000.000 d'obligations convertibles en actions ordinaires (les « **OC** »), à souscrire au prix unitaire de un euro (1 €) et à libérer en totalité lors de la souscription par versements en espèces, avec suppression du droit préférentiel de souscription des actionnaires ;

- déterminé les conditions et modalités de conversion et de remboursement des obligations convertibles ;

- supprimé le droit préférentiel de souscription des actionnaires à la souscription des OC ;

- délégué les pouvoirs au Président à l'effet de recueillir les souscriptions, clore par anticipation ou proroger le cas échéant le délai de souscription des OC et de constater la réalisation définitive de la souscription des OC ;

(vi) aux termes des décisions en date du 19 octobre 2023, le Président de la société OCI a, conformément aux pouvoirs qui lui ont été conférés aux termes des décisions de la collectivité des actionnaires en date du 13 octobre 2023, constaté la souscription de l'intégralité des 20.000.000 d'obligations convertibles en actions de la Société ;

(vii) aux termes de la consultation écrite des actionnaires de la société OCI en date du 25 octobre 2023, la collectivité des actionnaires a décidé :

- d'approuver l'apport en nature des 4.466 actions de la société Iliane *(société par actions simplifiée au capital de 1.350.000 euros dont le siège social est situé zone artisanale du Carpont à Gouesnou (29), 378 563 936 R.C.S. BREST)* (l' « **Apport** ») par Monsieur Eddy LE NENES, Monsieur Fabrice CORRADINI et la société Rbel (les « **Apporteurs** ») ;

- en rémunération de l'Apport, d'augmenter le capital social de la Société à hauteur d'une somme de 1.203.724 euros et ce, par voie de création de 1.203.724 nouvelles actions de la Société, émises au prix unitaire d'environ 5,71 euros, prime incluse, entièrement libérées et attribuées en intégralité aux Apporteurs à proportion de leur apport ;

DocuSign Envelope ID: 3D31084D-0A40-41AA-BBA8-2514E9C6F8AF

(viii) aux termes d'un acte sous-seing privé en date du 25 octobre 2023, la société OCI a acquis l'intégralité des actions de la société ILIANE, représentant ainsi une prise de participation à hauteur de 100 % du capital.

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 2 rue Alexandre Volta – 67450 MUNDOLSHEIM et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de STRASBOURG sous le numéro 809 135 999)*,
- la société RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES *(société par actions simplifiée au capital de 20.000 euros, dont le siège social est situé 2 rue Alexandre Volta – 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)*,

DocuSign Envelope ID: 3D31084D-0A40-41AA-BBA8-2514E9C6F8AF

- 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 5 rue René Francart – 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)*,
- la société SOLYFINVEST *(Société par Actions Simplifiée au capital de 1.000 euros, dont le siège social est situé 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de GRENOBLE sous le numéro 950 880 294)*,
- la société ILIANE *(société par actions simplifiée au capital de 1.350.000 euros, dont le siège social est situé Zone Artisanale du Carpont – 29850 GOUESNOU et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BREST sous le numéro 378 563 936)*,
- la société ILIANE SUD OUEST*(société par actions simplifiée au capital de 50.000 euros, dont le siège social est situé Enora Park-Bâtiment 2 198 Avenue du Haut Leveque – 33600 PESSAC et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 898 468 525)*,
- la société THINKBLE *(société par actions simplifiée au capital de 50.000 euros, dont le siège social est situé Enora Park-Bâtiment 2 – 198 Avenue du Haut Leveque – 33600 PESSAC et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 898 468 319).*

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.

DocuSign Envelope ID: 3D31084D-0A40-41AA-BBA8-2514E9C6F8AF

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

Nous vous rappelons qu'aux termes des délibérations de la collectivité des actionnaires de la société OCI en date du 31 mai 2024, il a été décidé la modification de l'article 14 « Président », de l'article 15 « Autres dirigeants » et de l'article 19.1 « Compétence des actionnaires » des statuts de la Société.

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 2023.

-oOo-

Le présent rapport a été signé sous forme électronique conformément à la réglementation européenne et française en vigueur, notamment au règlement (UE) n°910/2014 du Parlement européen et du Conseil en date du 23 juillet 2014 et des articles 1366 et suivants du Code civil.

Le Président,
Monsieur Marc REBOUAH

DocuSigned by:
Marc REBOUAH
22F8FAE33FFF4E0...

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	99,58%
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%
SAS ILIANE	378563936 00020	100%
SAS SOLYFINVEST	95088029400018	100%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

Les sociétés inclues dans le périmètre de consolidation, et intégrées selon la méthode de l'intégration proportionnelle, sont les suivantes :

Société française	N° Siret	% d'intérêt
SAS ILIANE SUD OUEST	898468525 00024	50%
SAS THINKBLE	898468319 00022	50%

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 2023, la société OCI a pris une participation, de manière directe ou indirecte, dans la société ILIANE et les filiales contrôlées conjointement par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés ILIANE SUD OUEST et THINKBLE. La prise de contrôle résulte de l'acquisition par OCI de la totalité de titres composant son capital social de la société ILIANE le 25 octobre 2023.

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 2023.

En l'absence des données comptables fiables établies à la date de prise de contrôle, seuls les éléments du patrimoine actif et passif d'ILIANE et des sociétés contrôlées conjointement par elle ont été repris au 31 décembre 2023. Les postes du compte de résultat n'ont pas été intégrés entre la date de prise de contrôle et le 31 décembre 2023.

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 2023, 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%
ILCO	10%
MARAE SYSTEMS	15%
OCI OCEAN INDIEN	100%

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

Aucun fait majeur susceptible d'avoir une incidence significative sur les comptes de l'exercice n'est intervenu au cours de l'année.

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 2023 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 2023 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 2022.

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 2024 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 basée 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	Amort. / Dépr. au 31/12/2023	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	894 000	1 045 000
APPLE	14 ans	942 000	434 000	508 000
ALSARIS	10 ans	400 000	252 939	147 061
Total		3 281 000	1 580 939	1 700 061

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.

La valeur des contrats commerciaux « ALSARIS » ont notamment fait l'objet d'une dépréciation de 176 272 euros, au regard des perspectives d'activité ressortant inférieures aux estimations.

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 2023 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 2 668 673 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.

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	31/12/2023	31/12/2022
Montant brut des val. mob. de placement	6 195 943	4 891 073
Dépréciation constatée		(7 140)
Valeur nette des val. mob. de placement	6 195 943	4 883 933

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.

Obligations convertibles en actions ordinaires

La société OCI, société consolidante, a émis un emprunt obligataire convertible à échéance du 25 janvier 2031, sous réserve de remboursement anticipé ou de conversion, composé de 20 millions d'obligations de valeur nominale d'un euro.

Les obligations portent intérêt au taux annuel de 7%, capitalisé jusqu'à remboursement ou conversion. La conversion à l'échéance de la totalité des obligations donnera lieu, au maximum, à l'émission de 5 361 774 actions ordinaires.

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	31/12/2023	31/12/2022
Cadres	442	336
Agents de maîtrise		
Employés	668	574
Ouvriers		
TOTAL	***1 110***	***910***

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 2023, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 123 087 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 2023 :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 2 396 496 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 risque liées à la prise en charge de matériel dérobé sur le site d'installation pour 61 000 euros,
- de provisions pour litiges divers pour 76 518 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 157 258 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant brut de 117 377 443 euros, décomposés comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
GROUPE OCI			
14/06/2018	22 469 349	7 872 864	14 596 484
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	2 874 297	426 975	2 447 322
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
ILIANE			
25/10/2023	69 633 410	14 342 909	55 290 501
Total			117 377 443

Compléments de prix payés rattachés aux titres BS4U DYNAMICS et OCI LUX

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 35 051 euros, basé sur les performances opérationnelles, a été versé sur l'exercice, portant le coût d'acquisition des titres de 2 839 245 euros à 2 874 297 euros.

Le traitement de la libération du capital social d'OCI LUX a conduit à constater un complément d'écart d'acquisition de 20 000 euros.

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2023	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 31/12/2023	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
ATS SYSTEMS *4 ans*	(325 424)	244 068	(81 356)
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	62 031 890	55 345 553			117 377 442
Frais de développement	1 054 072	47 446			1 101 518
Concessions, brevet et droits similaires	2 444 458	56 421	350 731	(272 818)	2 578 791
Contrats commerciaux	3 281 000				3 281 000
Autres immobilisations incorporelles	106 404				106 404
Immobilisations en cours	15 627	12 000	(15 627)		12 000
Avances et acomptes		4 120			4 120
Immobilisations incorporelles	**68 933 450**	**55 465 540**	**335 104**	**(272 818)**	**124 461 276**
Terrains	0				0
Constructions	331 467	4 680	788		336 935
Installations techniques, matériel	831 574	74 104	13 792	(116 808)	802 662
Autres immobilisations corporelles	17 306 313	4 946 241	2 823 201	(1 677 265)	23 398 490
Immobilisations en cours	663 255	2 178	(663 255)		2 178
Avances et acomptes	2 700	14 236			16 936
Immobilisations corporelles	**19 135 309**	**5 041 439**	**2 174 526**	**(1 794 073)**	**24 557 201**
Titres de participation	33 682	618	146 106		180 406
Actifs nets en cours de cession					
Titres évalués par mise en équivalence	49 224		18 422		67 646
Autres titres immobilisés	26 330	48			26 378
Prêts	5 077				5 077
Autres immobilisations financières	726 010	159 625	143 693	(147 576)	881 752
Immobilisations financières	**840 323**	**160 291**	**308 221**	**(147 576)**	**1 161 258**
Total général	**88 909 081**	**60 667 269**	**2 817 851**	**(2 214 467)**	**150 179 735**

(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	935 572	47 000			982 572
Concessions, brevet et droits similaires	2 263 939	115 815	44 640	(272 818)	2 151 576
Contrats commerciaux	1 159 667	245 000			1 404 667
Autres immobilisations incorporelles	86 438	348			86 786
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**5 818 610**	**408 163**	**44 640**	**(272 818)**	**5 998 596**
Terrains	0				0
Constructions	278 340	15 368	788		294 495
Installations techniques, matériel	648 875	99 303	13 283	(116 808)	644 652
Autres immobilisations corporelles	12 008 125	2 556 658	1 912 204	(1 526 611)	14 950 376
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**12 935 340**	**2 671 329**	**1 926 274**	**(1 643 419)**	**15 889 524**
Total général	**18 753 950**	**3 079 493**	**1 970 915**	**(1 916 237)**	**21 888 119**

(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	5 584 263	(2 269 470)	3 314 793	3 572 958
Autres immobilisations corporelles	219 755	(189 563)	30 191	40 566
Total immo. corporelles	**5 804 017**	**(2 459 033)**	**3 344 984**	**3 613 524**

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	162 712		(81 356)		81 356
Provisions pour rappel d'impôt					
Autres provisions pour risques	92 828	136 000	(70 848)		157 980
Provisions indemnités de retraite	1 875 150	323 479	(124 820)	322 688	2 396 497
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**2 130 690**	**459 479**	**(277 024)**	**322 688**	**2 635 832**
Provisions sur frais d'établissement					
Prov. sur brevets et droits similaires					
Dépréciation relations clients		176 272			176 272
Provision sur autres immo. Incorporelles					
Prov. sur immo. incorporelles		**176 272**			**176 272**
Provisions sur terrains					
Provisions sur terrains en crédit bail					
Provisions sur constructions					
Provisions sur constructions en crédit bail					
Prov. sur immo. corporelles					
Dépréciations des titres de participation	2 000				2 000
Dépréciations autres titres immobilisés					
Dépréciations des prêts					
Dépréciations autres immo. financières					
Dépr. sur immo. financières	**2 000**				**2 000**
Dépréciations sur stock matières premières					
Dépréciations sur en-cours de biens					
Dépréciations sur en-cours de services					
Dépréciations sur stocks produits finis					
Dépréciations sur stocks marchandises	1 131 146	1 289 865	(1 128 407)	6 256	1 298 860
Dépr. des stocks et en-cours	**1 131 146**	**1 289 865**	**(1 128 407)**	**6 256**	**1 298 860**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	720 942	240 192	(127 962)		833 172
Dépréciations des autres créances	8 000	3 790			11 790
Dépréciaition des valeurs mobilières	7 140		(7 140)		0
Dépr. créances et valeurs de placement	**736 082**	**243 981**	**(135 102)**	**0**	**844 961**
Total général	**3 999 918**	**2 169 597**	**(1 540 533)**	**328 944**	**4 957 926**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**1 993 325**	**(1 462 545)**
Dotations et reprises financières		**(7 140)**
Dotations et reprises exceptionnelles	**176 272**	**(70 848)**
Total	**2 169 597**	**(1 540 533)**

(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	881 752		881 752
Avances et acomptes versés sur commande	96 365	96 365	
Créances clients et comptes rattachés	45 639 825	45 639 825	
Clients douteux	996 686	996 686	
Actif d'impôt différé	819 659	819 659	
Autres créances	6 138 899	6 138 899	
Capital souscrit et appelé, non versé			
Total général	**54 578 263**	**53 696 511**	**881 752**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires	20 303 014			20 303 014
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	54 043 449	12 402 410	33 566 559	8 074 480
Concours bancaires courants	42 231	42 231		
Emprunts en crédit bail	3 344 984	1 032 641	2 312 343	
Intérêts courus sur emprunts	185 558	185 558		
Emprunts et dettes financières divers	9 051			9 051
Avances et acomptes reçus sur commande	455 239	455 239		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 192 656	28 192 656		
Passif d'impôt différé	0	0		
Dettes fiscales et sociales	20 416 056	20 416 056		
Dettes sur immobilisations	105 878	105 878		
Autres dettes	1 198 786	1 198 786		
Produits constatés d'avance	19 300 761	17 598 003	1 702 399	359
Total général	**147 597 663**	**81 629 459**	**37 581 301**	**28 386 903**

Détail des postes d'actifs réalisables

Détail des stocks et en-cours

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Fournitures et approvisionnements	2 683 042	2 721 607
En-cours de production de services	175 050	115 718
Marchandises	10 687 824	6 298 197
Dépréciation constatée	(1 298 860)	(1 131 146)
Total du stock net	12 247 056	8 004 377

Détail des créances clients

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients (TTC)	41 409 606	28 965 007
Facturation clients à établir (TTC)	5 226 905	3 244 892
Dépréciation constatée	(833 172)	(720 942)
Total créances clients nettes	45 803 339	31 488 957

Détail des autres créances

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Fournisseurs - prépaiement et avoirs	564 361	638 035
Créances fiscales et sociales (hors ID)	2 211 893	1 100 813
Créances d'impôt différé	819 659	382 773
Créances organisme de factoring	2 668 673	3 245 160
Autres créances	693 972	238 619
Dépréciation constatée	(11 790)	(8 000)
Charges constatées d'avance	2 591 304	2 962 804
Total des autres créances	9 538 072	8 560 205

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2023	31/12/2022	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	49 933 319	31 252 088	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	3 344 984	2 030 024	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**53 278 303**	**33 282 112**	

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 2023 s'élève à 2 944 047 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 2023 s'élève à 719 392 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 2023 s'élève à 10 790 873 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 2023 s'élève à 1 797 246 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 2023 s'élève à 5 235 440 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 2023 s'élève à 3 446 321 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société ILIANE, dont le solde au 31 décembre 2023 s'élève à 25 000 000 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	106 994	26 749
Participation des salariés	1 308 397	327 099
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	792 572	198 143
Amortissements dérogatoires		
Autres	16 161	4 040
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	0	0
Indemnités de départ en retraite	2 396 497	599 124
Cessions internes	105 359	26 340
Contrats commerciaux	(1 447 122)	(361 781)
Provisions réglementées	(221)	(55)
Autres		
Sous total	**3 278 637**	**819 659**
Total impôt différé actif	**819 569**	
Total impôt différé passif	**0**	

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
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**
Variation du capital et primes d'émission	7 223 260		7 223 260
Dividendes versés de la société mère			0
Dividendes reçus et versés des autres entreprises		(165 342)	(165 342)
RESULTAT 31/12/2023	**7 798 766**	**26 677**	**7 825 443**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		30 235	30 235
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Autres variations	(3 571)		(3 571)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2023	**68 152 524**	**232 585**	**68 385 109**

Au 31 décembre 2023, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 27 141 335 actions ordinaires de valeur nominale unitaire d'un euro.

La société OCI a procédé au cours de l'exercice à des augmentations de capital successives :

- par l'émission le 30 mai 2023 de 61 295 titres de valeur nominale d'un euro, en rémunération d'un apport en numéraire, augmentée d'une prime d'émission de 288 699 euros,

- par l'émission le 26 juillet 2023 de 171 635 titres de valeur nominale d'un euro, par incorporation de réserves de la société, dans le cadre de l'attribution gratuite d'actions à certains salariés du groupe,

- par l'émission le 25 octobre 2023 de 1 203 724 titres de valeur nominale d'un euro, en rémunération d'un apport en nature, augmentée d'une prime d'émission de 5 669 542 euros.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI	(675 729)		(675 729)
GROUPE OCI	134 735		134 735
OCI 67	690 055		690 055
OCI 68	445 656		445 656
OCI 25	787 939		787 939
OCI 51	(11 788)		(11 788)
OCI 57	(188 254)		(188 254)
RCI	147 364		147 364
OCI 21	29 605		29 605
TCI	756 499		756 499
ACI	2 025	1 091	3 116
OCI LUX	1 593		1 593
AIC TECHNO	(27 277)	(24 679)	(51 956)
OSS	359 049		359 049
ODS	(504 327)		(504 327)
ATS SYSTEMS	571 291		571 291
OCI 69	(90 180)		(90 180)
EBC	(46 528)	(15 501)	(62 029)
OCI CLOUD	(56 384)		(56 384)
OCI FORMATION	(29 022)		(29 022)
ODS SUD	(185 794)		(185 794)
SOLYFINVEST	(360)		(360)
DN INVEST	(47 875)		(47 875)
ATHEO INGENIERIE	1 532 418	64 683	1 597 101
BS4U DYNAMICS	430 130		430 130
DIATEM	257 418	1 084	258 502
SOLYTECH	109 511		109 511
MAINTRONIC	(15 144)		(15 144)
PCI	(7 414)		(7 414)
SCRIBA	2 700 833		2 700 833
P44	690 496		690 496
LEMON DATA	38 221		38 221
ILIANE	0		0
ILIANE SUD OUEST	0		0
THINKBLE	0		0
TOTAL	**7 798 766**	**26 677**	**7 825 443**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	7 825 443
Résultat des sociétés mises en équivalence	-38 221
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	7 787 222
Impôt réel	2 898 265
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	10 685 487
Taux de l'impôt	25,00%
Impôt théorique du groupe	**2 671 372**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	(325)
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(49 514)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	73 092
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	62 170
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	31 487
Utilisation déficit antérieur	(779)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(1 443)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	114 059
Impact du changement de taux	
Autres bases	(1 854)
Rappel et correction d'impôt	
Impôt effectif du groupe	**2 898 265**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net des sociétés intégrées	7 787 222	7 103 822
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	3 708 557	2 217 519
- Variation des impôts différés	(107 748)	30 441
- Quote-part de subvention virée au résultat	(3 571)	(3 571)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	39 125	(5 776)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	11 423 585	9 342 435
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence	19 800	22 000
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	4 292 885	(1 466 808)
Autres flux		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	15 736 270	7 897 628
Acquisition d'immobilisations	(4 697 886)	(4 273 426)
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'investissement	(90 161)	190 570
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	289 339	81 584
Incidence des variations de périmètres	(59 523 825)	(4 715 834)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(64 022 533)	(8 717 107)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(165 342)	
Augmentations ou diminutions de capital	7 223 260	599 995
Emission d'emprunts	48 695 316	7 112 249
Remboursement d'emprunts	(10 035 922)	(8 783 439)
Dépréciation des valeurs mobilières	7 140	(2 280)
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	45 724 452	(1 073 474)
Incidence des variations de cours de devises		
Variation de trésorerie (A)	(2 561 811)	(1 892 954)
Trésorerie d'ouverture (B)	25 340 009	27 232 963
Trésorerie de clôture (C)	22 778 198	25 340 009

OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 27.141.335 euros
Siège social : 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE
838 798 163 RCS GRENOBLE

COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Pour copie certifiée conforme,

Le Directeur Général,
Monsieur Frédéric VACHER

Bilan actif

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecarts d'acquisition	116 004 447	60 658 895
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement	118 946	118 500
Concessions, brevet, droits similaires	427 216	180 520
Contrats commerciaux	1 700 061	2 121 333
Autres immobilisations incorporelles	31 618	35 592
Acomptes versés	4 120	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains	6 724	9 759
Constructions	35 716	43 369
Installations techniques, matériel, outillage	158 009	182 699
Autres immobilisations corporelles	8 448 115	5 298 188
Immobilisations en cours	2 178	663 255
Acomptes versés	16 936	2 700
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Autres participations	178 405	31 682
Créances rattachées à participations		
Autres immobilisations financières	913 207	757 417
Titres mis en équivalence	67 645	49 224
TOTAL I	**128 113 343**	**70 153 132**
ACTIFS REALISABLES		
Stock et en-cours	12 247 056	8 004 377
Acomptes versés sur commandes	96 365	23 454
Créances clients et comptes rattachés	45 803 339	31 488 957
Autres créances et comptes de régularisation	9 538 072	8 560 205
TRESORERIE		
Valeurs mobilières de placement	6 195 943	4 883 933
Disponibilités	16 624 485	20 485 142
TOTAL II	**90 505 260**	**73 446 068**
TOTAL GENERAL (I à II)	**218 618 603**	**143 599 199**

Bilan passif

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	27 141 335	25 704 681
Primes d'émission, de fusion, d'apport	15 787 262	9 829 021
Réserves consolidés	17 419 805	10 477 944
Ecarts de conversion groupe		
RESULTAT GROUPE	7 798 766	7 113 494
Subventions d'investissements	5 357	8 928
TOTAL I	**68 152 524**	**53 134 068**
INTERETS MINORITAIRES		
Réserves hors groupe	205 908	317 926
Résultat hors groupe	26 677	23 090
TOTAL II	**232 585**	**341 016**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif	81 356	162 712
Provisions pour risques	157 979	92 828
Provisions pour charges	2 396 496	1 875 150
TOTAL III	**2 635 831**	**2 130 690**
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles	20 303 014	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	54 229 007	37 142 949
Concours bancaires courants	42 231	29 066
Emprunts en crédit bail	3 344 984	2 030 024
Emprunts et dettes financières divers	9 051	9 051
DETTES D'EXPLOITATION		
Acomptes reçus sur commandes	455 239	134 962
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 192 656	20 249 376
Dettes fiscales et sociales	20 416 056	13 759 589
AUTRES DETTES		
Autres dettes et comptes de régularisation	20 605 425	14 638 410
TOTAL IV	**147 597 662**	**87 993 426**
TOTAL GENERAL (I à IV)	**218 618 603**	**143 599 199**

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 2023
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° 143008010101 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

JULLIEN JOEL
Le Norly – Bât.2
42 chemin du Moulin Carron
69130 Ecully
SIREN 451476774
RCS : 451 476 774 R.C.S. Lyon

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 2023

À l'assemblée générale de la société OCI,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société OCI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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° 143008010101 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

JULLIEN JOEL
Le Norly – Bât.2
42 chemin du Moulin Carron
69130 Ecully
SIREN 451476774
RCS : 451 476 774 R.C.S. Lyon

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

Les écarts d'acquisition, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2023 s'établit à 116.004.447 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 données dans le rapport sur la gestion du groupe 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

Meylan, le 30 mai 2024

KPMG SA



Sandrine PALLUD

Associée

Ecully, le 30 mai 2024



JULLIEN JOEL

Commissaire aux comptes

Bilan actif

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Ecarts d'acquisition	116 004 447	60 658 895
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement	118 946	118 500
Concessions, brevet, droits similaires	427 216	180 520
Contrats commerciaux	1 700 061	2 121 333
Autres immobilisations incorporelles	31 618	35 592
Acomptes versés	4 120	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains	6 724	9 759
Constructions	35 716	43 369
Installations techniques, matériel, outillage	158 009	182 699
Autres immobilisations corporelles	8 448 115	5 298 188
Immobilisations en cours	2 178	663 255
Acomptes versés	16 936	2 700
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Titres de participation		
Actifs nets en cours de cession		
Autres participations	178 405	31 682
Créances rattachées à participations		
Autres immobilisations financières	913 207	757 417
Titres mis en équivalence	67 645	49 224
TOTAL I	**128 113 343**	**70 153 132**
ACTIFS REALISABLES		
Stock et en-cours	12 247 056	8 004 377
Acomptes versés sur commandes	96 365	23 454
Créances clients et comptes rattachés	45 803 339	31 488 957
Autres créances et comptes de régularisation	9 538 072	8 560 205
TRESORERIE		
Valeurs mobilières de placement	6 195 943	4 883 933
Disponibilités	16 624 485	20 485 142
TOTAL II	**90 505 260**	**73 446 068**
TOTAL GENERAL (I à II)	**218 618 603**	**143 599 199**

Bilan passif

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	27 141 335	25 704 681
Primes d'émission, de fusion, d'apport	15 787 262	9 829 021
Réserves consolidés	17 419 805	10 477 944
Ecarts de conversion groupe		
RESULTAT GROUPE	7 798 766	7 113 494
Subventions d'investissements	5 357	8 928
TOTAL I	**68 152 524**	**53 134 068**
INTERETS MINORITAIRES		
Réserves hors groupe	205 908	317 926
Résultat hors groupe	26 677	23 090
TOTAL II	**232 585**	**341 016**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Ecart d'acquisition négatif	81 356	162 712
Provisions pour risques	157 979	92 828
Provisions pour charges	2 396 496	1 875 150
TOTAL III	**2 635 831**	**2 130 690**
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles	20 303 014	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	54 229 007	37 142 949
Concours bancaires courants	42 231	29 066
Emprunts en crédit bail	3 344 984	2 030 024
Emprunts et dettes financières divers	9 051	9 051
DETTES D'EXPLOITATION		
Acomptes reçus sur commandes	455 239	134 962
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 192 656	20 249 376
Dettes fiscales et sociales	20 416 056	13 759 589
AUTRES DETTES		
Autres dettes et comptes de régularisation	20 605 425	14 638 410
TOTAL IV	**147 597 662**	**87 993 426**
TOTAL GENERAL (I à IV)	**218 618 603**	**143 599 199**

Compte de résultat

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		
Ventes de marchandises France	99 868 269	85 042 330
Ventes de marchandises Export		
Production vendue de biens et services France	89 366 230	79 891 490
Production vendue de biens et services Export		
TOTAL I	**189 234 499**	**164 933 820**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée	59 332	8 446
Production immobilisée	47 446	77 542
Subventions d'exploitation	333 551	404 883
Reprises sur provisions, amortissements, transfert	2 597 306	2 723 110
Autres produits	80 839	34 064
TOTAL II	**3 118 474**	**3 248 044**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	82 513 530	69 708 493
Variation de stock de marchandises	(2 604 653)	(760 959)
Achat de matières premières et autres appro.		
Variation de stock de matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes	37 185 087	31 085 466
Impôts et taxes	1 457 006	1 651 549
Charges de personnel	56 780 426	51 664 353
Dotations aux amortissements immobilisations	3 079 493	2 674 098
Autres dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions actif circulant	1 533 846	1 362 491
Dotations aux provisions pour risques et charges	459 479	242 911
Autres charges	97 435	58 813
TOTAL III	**180 501 648**	**157 687 213**
RESULTAT D'EXPLOITATION avant dot. aux dépr. des écarts d'acquisition (I + II - III)	**11 851 324**	**10 494 651**
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition		
RESULTAT D'EXPLOITATION après dot. aux dépr. des écarts d'acquisition	**11 851 324**	**10 494 651**

Compte de résultat (suite)

En euros

	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
Reprises sur provisions et dépréciations financières	7 140	4 860
Autres intérêts et produits assimilés	216 578	40 970
Différences positives de change	7 505	2 364
Prod. nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**231 223**	**48 194**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		7 140
Intérêts et charges assimilées	964 724	351 359
Différences négatives de change	8 467	12
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
TOTAL VI	**973 191**	**358 512**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**(741 968)**	**(310 318)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**11 109 355**	**10 184 333**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 987	50 411
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	145 786	189 441
Reprises exceptionnelles aux amort. et provisions	154 888	60 568
TOTAL VII	**306 662**	**300 419**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	307 527	780 172
Autres charges exceptionnels sur opérations en capital	246 731	112 561
Dotations exceptionnelles aux amort. et provisions	176 272	
TOTAL VIII	**730 530**	**892 733**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**(423 868)**	**(592 313)**
Impôts dus sur les bénéfices	3 006 014	2 457 757
Impôts différés sur les bénéfices	(107 748)	30 441
TOTAL IX	**2 898 265**	**2 488 198**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	**192 890 857**	**168 530 477**
TOTAL DES CHARGES (III + VI + VIII + IX)	**185 103 635**	**161 426 655**
Résultat des sociétés intégrées	**7 787 222**	**7 103 822**
Résultat des sociétés mises en équivalence	38 221	32 762
Résultat d'ensemble consolidé	**7 825 443**	**7 136 584**
Résultat groupe	**7 798 766**	**7 113 494**
Résultat hors groupe	**26 677**	**23 090**

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	99,58%
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%
SAS ILIANE	378563936 00020	100%
SAS SOLYFINVEST	95088029400018	100%
Société étrangère		
SA OCI LUX		100%

Les sociétés inclues dans le périmètre de consolidation, et intégrées selon la méthode de l'intégration proportionnelle, sont les suivantes :

Société française	N° Siret	% d'intérêt
SAS ILIANE SUD OUEST	898468525 00024	50%
SAS THINKBLE	898468319 00022	50%

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 2023, la société OCI a pris une participation, de manière directe ou indirecte, dans la société ILIANE et les filiales contrôlées conjointement par celle-ci antérieurement à l'opération, à savoir les sociétés ILIANE SUD OUEST et THINKBLE. La prise de contrôle résulte de l'acquisition par OCI de la totalité de titres composant son capital social de la société ILIANE le 25 octobre 2023.

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 2023.

En l'absence des données comptables fiables établies à la date de prise de contrôle, seuls les éléments du patrimoine actif et passif d'ILIANE et des sociétés contrôlées conjointement par elle ont été repris au 31 décembre 2023. Les postes du compte de résultat n'ont pas été intégrés entre la date de prise de contrôle et le 31 décembre 2023.

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 2023, 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%
ILCO	10%
MARAE SYSTEMS	15%
OCI OCEAN INDIEN	100%

Principaux évènements et faits caractéristiques

Evènements de l'exercice

Aucun fait majeur susceptible d'avoir une incidence significative sur les comptes de l'exercice n'est intervenu au cours de l'année.

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 2023 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 2023 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 2022.

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 2024 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 basée 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	Amort. / Dépr. au 31/12/2023	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	894 000	1 045 000
APPLE	14 ans	942 000	434 000	508 000
ALSARIS	10 ans	400 000	252 939	147 061
Total		3 281 000	1 580 939	1 700 061

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.

La valeur des contrats commerciaux « ALSARIS » ont notamment fait l'objet d'une dépréciation de 176 272 euros, au regard des perspectives d'activité ressortant inférieures aux estimations.

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 2023 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 2 668 673 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.

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	31/12/2023	31/12/2022
Montant brut des val. mob. de placement	6 195 943	4 891 073
Dépréciation constatée		(7 140)
Valeur nette des val. mob. de placement	6 195 943	4 883 933

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.

Obligations convertibles en actions ordinaires

La société OCI, société consolidante, a émis un emprunt obligataire convertible à échéance du 25 janvier 2031, sous réserve de remboursement anticipé ou de conversion, composé de 20 millions d'obligations de valeur nominale d'un euro.

Les obligations portent intérêt au taux annuel de 7%, capitalisé jusqu'à remboursement ou conversion. La conversion à l'échéance de la totalité des obligations donnera lieu, au maximum, à l'émission de 5 361 774 actions ordinaires.

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	31/12/2023	31/12/2022
Cadres	442	336
Agents de maîtrise		
Employés	668	574
Ouvriers		
TOTAL	***1 110***	***910***

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 2023, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 123 087 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 2023 :

- de la provision pour engagement de retraite d'un montant de 2 396 496 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 risque liées à la prise en charge de matériel dérobé sur le site d'installation pour 61 000 euros,
- de provisions pour litiges divers pour 76 518 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 157 258 euros.

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant brut de 117 377 443 euros, décomposés comme suit :

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
GROUPE OCI			
14/06/2018	22 469 349	7 872 864	14 596 484
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	2 874 297	426 975	2 447 322
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
ILIANE			
25/10/2023	69 633 410	14 342 909	55 290 501
Total			117 377 443

Compléments de prix payés rattachés aux titres BS4U DYNAMICS et OCI LUX

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 35 051 euros, basé sur les performances opérationnelles, a été versé sur l'exercice, portant le coût d'acquisition des titres de 2 839 245 euros à 2 874 297 euros.

Le traitement de la libération du capital social d'OCI LUX a conduit à constater un complément d'écart d'acquisition de 20 000 euros.

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2023	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 31/12/2023	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
ATS SYSTEMS *4 ans*	(325 424)	244 068	(81 356)
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	62 031 890	55 345 553			117 377 442
Frais de développement	1 054 072	47 446			1 101 518
Concessions, brevet et droits similaires	2 444 458	56 421	350 731	(272 818)	2 578 791
Contrats commerciaux	3 281 000				3 281 000
Autres immobilisations incorporelles	106 404				106 404
Immobilisations en cours	15 627	12 000	(15 627)		12 000
Avances et acomptes		4 120			4 120
Immobilisations incorporelles	**68 933 450**	**55 465 540**	**335 104**	**(272 818)**	**124 461 276**
Terrains	0				0
Constructions	331 467	4 680	788		336 935
Installations techniques, matériel	831 574	74 104	13 792	(116 808)	802 662
Autres immobilisations corporelles	17 306 313	4 946 241	2 823 201	(1 677 265)	23 398 490
Immobilisations en cours	663 255	2 178	(663 255)		2 178
Avances et acomptes	2 700	14 236			16 936
Immobilisations corporelles	**19 135 309**	**5 041 439**	**2 174 526**	**(1 794 073)**	**24 557 201**
Titres de participation	33 682	618	146 106		180 406
Actifs nets en cours de cession					
Titres évalués par mise en équivalence	49 224		18 422		67 646
Autres titres immobilisés	26 330	48			26 378
Prêts	5 077				5 077
Autres immobilisations financières	726 010	159 625	143 693	(147 576)	881 752
Immobilisations financières	**840 323**	**160 291**	**308 221**	**(147 576)**	**1 161 258**
Total général	**88 909 081**	**60 667 269**	**2 817 851**	**(2 214 467)**	**150 179 735**

(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	935 572	47 000			982 572
Concessions, brevet et droits similaires	2 263 939	115 815	44 640	(272 818)	2 151 576
Contrats commerciaux	1 159 667	245 000			1 404 667
Autres immobilisations incorporelles	86 438	348			86 786
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**5 818 610**	**408 163**	**44 640**	**(272 818)**	**5 998 596**
Terrains	0				0
Constructions	278 340	15 368	788		294 495
Installations techniques, matériel	648 875	99 303	13 283	(116 808)	644 652
Autres immobilisations corporelles	12 008 125	2 556 658	1 912 204	(1 526 611)	14 950 376
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisation corporelles	**12 935 340**	**2 671 329**	**1 926 274**	**(1 643 419)**	**15 889 524**
Total général	**18 753 950**	**3 079 493**	**1 970 915**	**(1 916 237)**	**21 888 119**

(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	5 584 263	(2 269 470)	3 314 793	3 572 958
Autres immobilisations corporelles	219 755	(189 563)	30 191	40 566
Total immo. corporelles	**5 804 017**	**(2 459 033)**	**3 344 984**	**3 613 524**

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	162 712		(81 356)		81 356
Provisions pour rappel d'impôt					
Autres provisions pour risques	92 828	136 000	(70 848)		157 980
Provisions indemnités de retraite	1 875 150	323 479	(124 820)	322 688	2 396 497
Autres provisions pour charges					
Prov. Pour risques et charges	**2 130 690**	**459 479**	**(277 024)**	**322 688**	**2 635 832**
Provisions sur frais d'établissement					
Prov. sur brevets et droits similaires					
Dépréciation relations clients		176 272			176 272
Provision sur autres immo. Incorporelles					
Prov. sur immo. incorporelles		**176 272**			**176 272**
Provisions sur terrains					
Provisions sur terrains en crédit bail					
Provisions sur constructions					
Provisions sur constructions en crédit bail					
Prov. sur immo. corporelles					
Dépréciations des titres de participation	2 000				2 000
Dépréciations autres titres immobilisés					
Dépréciations des prêts					
Dépréciations autres immo. financières					
Dépr. sur immo. financières	**2 000**				**2 000**
Dépréciations sur stock matières premières					
Dépréciations sur en-cours de biens					
Dépréciations sur en-cours de services					
Dépréciations sur stocks produits finis					
Dépréciations sur stocks marchandises	1 131 146	1 289 865	(1 128 407)	6 256	1 298 860
Dépr. des stocks et en-cours	**1 131 146**	**1 289 865**	**(1 128 407)**	**6 256**	**1 298 860**
Dépr. des avances et acomptes					
Dépréciations des créances clients	720 942	240 192	(127 962)		833 172
Dépréciations des autres créances	8 000	3 790			11 790
Dépréciaition des valeurs mobilières	7 140		(7 140)		0
Dépr. créances et valeurs de placement	**736 082**	**243 981**	**(135 102)**	**0**	**844 961**
Total général	**3 999 918**	**2 169 597**	**(1 540 533)**	**328 944**	**4 957 926**

Nature		
Dotations et reprises d'exploitation	**1 993 325**	**(1 462 545)**
Dotations et reprises financières		**(7 140)**
Dotations et reprises exceptionnelles	**176 272**	**(70 848)**
Total	**2 169 597**	**(1 540 533)**

(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	881 752		881 752
Avances et acomptes versés sur commande	96 365	96 365	
Créances clients et comptes rattachés	45 639 825	45 639 825	
Clients douteux	996 686	996 686	
Actif d'impôt différé	819 659	819 659	
Autres créances	6 138 899	6 138 899	
Capital souscrit et appelé, non versé			
Total général	**54 578 263**	**53 696 511**	**881 752**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
		Montant	Montant	Montant
Emprunts obligataires	20 303 014			20 303 014
Emprunts et dettes auprès des ets crédit	54 043 449	12 402 410	33 566 559	8 074 480
Concours bancaires courants	42 231	42 231		
Emprunts en crédit bail	3 344 984	1 032 641	2 312 343	
Intérêts courus sur emprunts	185 558	185 558		
Emprunts et dettes financières divers	9 051			9 051
Avances et acomptes reçus sur commande	455 239	455 239		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 192 656	28 192 656		
Passif d'impôt différé	0	0		
Dettes fiscales et sociales	20 416 056	20 416 056		
Dettes sur immobilisations	105 878	105 878		
Autres dettes	1 198 786	1 198 786		
Produits constatés d'avance	19 300 761	17 598 003	1 702 399	359
Total général	**147 597 663**	**81 629 459**	**37 581 301**	**28 386 903**

Détail des postes d'actifs réalisables

Détail des stocks et en-cours

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Fournitures et approvisionnements	2 683 042	2 721 607
En-cours de production de services	175 050	115 718
Marchandises	10 687 824	6 298 197
Dépréciation constatée	(1 298 860)	(1 131 146)
Total du stock net	12 247 056	8 004 377

Détail des créances clients

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients (TTC)	41 409 606	28 965 007
Facturation clients à établir (TTC)	5 226 905	3 244 892
Dépréciation constatée	(833 172)	(720 942)
Total créances clients nettes	45 803 339	31 488 957

Détail des autres créances

Désignation	31/12/2023	31/12/2022
Fournisseurs - prépaiement et avoirs	564 361	638 035
Créances fiscales et sociales (hors ID)	2 211 893	1 100 813
Créances d'impôt différé	819 659	382 773
Créances organisme de factoring	2 668 673	3 245 160
Autres créances	693 972	238 619
Dépréciation constatée	(11 790)	(8 000)
Charges constatées d'avance	2 591 304	2 962 804
Total des autres créances	9 538 072	8 560 205

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2023	31/12/2022	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	49 933 319	31 252 088	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	3 344 984	2 030 024	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**53 278 303**	**33 282 112**	

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 2023 s'élève à 2 944 047 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 2023 s'élève à 719 392 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 2023 s'élève à 10 790 873 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 2023 s'élève à 1 797 246 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 2023 s'élève à 5 235 440 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 2023 s'élève à 3 446 321 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société ILIANE, dont le solde au 31 décembre 2023 s'élève à 25 000 000 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	106 994	26 749
Participation des salariés	1 308 397	327 099
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	792 572	198 143
Amortissements dérogatoires		
Autres	16 161	4 040
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	0	0
Indemnités de départ en retraite	2 396 497	599 124
Cessions internes	105 359	26 340
Contrats commerciaux	(1 447 122)	(361 781)
Provisions réglementées	(221)	(55)
Autres		
Sous total	**3 278 637**	**819 659**
Total impôt différé actif	**819 569**	
Total impôt différé passif	**0**	

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
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**
Variation du capital et primes d'émission	7 223 260		7 223 260
Dividendes versés de la société mère			0
Dividendes reçus et versés des autres entreprises		(165 342)	(165 342)
RESULTAT 31/12/2023	**7 798 766**	**26 677**	**7 825 443**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		30 235	30 235
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Autres variations	(3 571)		(3 571)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2023	**68 152 524**	**232 585**	**68 385 109**

Au 31 décembre 2023, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 27 141 335 actions ordinaires de valeur nominale unitaire d'un euro.

La société OCI a procédé au cours de l'exercice à des augmentations de capital successives :

- par l'émission le 30 mai 2023 de 61 295 titres de valeur nominale d'un euro, en rémunération d'un apport en numéraire, augmentée d'une prime d'émission de 288 699 euros,

- par l'émission le 26 juillet 2023 de 171 635 titres de valeur nominale d'un euro, par incorporation de réserves de la société, dans le cadre de l'attribution gratuite d'actions à certains salariés du groupe,

- par l'émission le 25 octobre 2023 de 1 203 724 titres de valeur nominale d'un euro, en rémunération d'un apport en nature, augmentée d'une prime d'émission de 5 669 542 euros.

Contribution au résultat des sociétés consolidées

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts Hors groupe	Total
OCI	(675 729)		(675 729)
GROUPE OCI	134 735		134 735
OCI 67	690 055		690 055
OCI 68	445 656		445 656
OCI 25	787 939		787 939
OCI 51	(11 788)		(11 788)
OCI 57	(188 254)		(188 254)
RCI	147 364		147 364
OCI 21	29 605		29 605
TCI	756 499		756 499
ACI	2 025	1 091	3 116
OCI LUX	1 593		1 593
AIC TECHNO	(27 277)	(24 679)	(51 956)
OSS	359 049		359 049
ODS	(504 327)		(504 327)
ATS SYSTEMS	571 291		571 291
OCI 69	(90 180)		(90 180)
EBC	(46 528)	(15 501)	(62 029)
OCI CLOUD	(56 384)		(56 384)
OCI FORMATION	(29 022)		(29 022)
ODS SUD	(185 794)		(185 794)
SOLYFINVEST	(360)		(360)
DN INVEST	(47 875)		(47 875)
ATHEO INGENIERIE	1 532 418	64 683	1 597 101
BS4U DYNAMICS	430 130		430 130
DIATEM	257 418	1 084	258 502
SOLYTECH	109 511		109 511
MAINTRONIC	(15 144)		(15 144)
PCI	(7 414)		(7 414)
SCRIBA	2 700 833		2 700 833
P44	690 496		690 496
LEMON DATA	38 221		38 221
ILIANE	0		0
ILIANE SUD OUEST	0		0
THINKBLE	0		0
TOTAL	**7 798 766**	**26 677**	**7 825 443**

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	7 825 443
Résultat des sociétés mises en équivalence	-38 221
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	7 787 222
Impôt réel	2 898 265
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	10 685 487
Taux de l'impôt	25,00%
Impôt théorique du groupe	**2 671 372**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	(325)
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(49 514)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	73 092
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	62 170
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	31 487
Utilisation déficit antérieur	(779)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(1 443)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	114 059
Impact du changement de taux	
Autres bases	(1 854)
Rappel et correction d'impôt	
Impôt effectif du groupe	**2 898 265**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Résultat net des sociétés intégrées	7 787 222	7 103 822
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	3 708 557	2 217 519
- Variation des impôts différés	(107 748)	30 441
- Quote-part de subvention virée au résultat	(3 571)	(3 571)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	39 125	(5 776)
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	11 423 585	9 342 435
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence	19 800	22 000
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	4 292 885	(1 466 808)
Autres flux		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	15 736 270	7 897 628
Acquisition d'immobilisations	(4 697 886)	(4 273 426)
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'investissement	(90 161)	190 570
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	289 339	81 584
Incidence des variations de périmètres	(59 523 825)	(4 715 834)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(64 022 533)	(8 717 107)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(165 342)	
Augmentations ou diminutions de capital	7 223 260	599 995
Emission d'emprunts	48 695 316	7 112 249
Remboursement d'emprunts	(10 035 922)	(8 783 439)
Dépréciation des valeurs mobilières	7 140	(2 280)
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	45 724 452	(1 073 474)
Incidence des variations de cours de devises		
Variation de trésorerie (A)	(2 561 811)	(1 892 954)
Trésorerie d'ouverture (B)	25 340 009	27 232 963
Trésorerie de clôture (C)	22 778 198	25 340 009