Docusign Envelope ID: AC66ED10-82F0-4593-A92A-846E58F40F70

OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 28.694.814 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 2024.

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 2024 des comptes consolidés dont les principaux éléments sont retracés ci-après.

Le chiffre d'affaires de l'exercice clos le 31 décembre 2024 retraité des ventes entre sociétés s'élève à 255.630.790 euros.

Le total des produits d'exploitation s'établit à 2.877.722 euros.

Le total des charges d'exploitation s'élève à 240.875.183 euros.

Le résultat d'exploitation de l'exercice considéré s'élève ainsi à 17.633.327 euros.

Le résultat financier est de (2.707.514) euros.

Le résultat net des entreprises intégrées présente un bénéfice d'un montant de 8.802.981 euros.

Le résultat groupe s'établit pour l'exercice 2024 à un bénéfice de 8.764.002 euros.

POINTS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Nous vous rappelons ci-après les points marquants intervenus au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024, soit :

(i) aux termes de la consultation écrite des actionnaires en date du 4 juin 2024, la collectivité des actionnaires a 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 ;

Docusign Envelope ID: AC66ED10-82F0-4593-A92A-846E58F40F70

(ii) aux termes d'un contrat de cession d'actions en date du 16 juillet 2024, la Société a procédé à l'acquisition, auprès de Monsieur Julien CHEVRIER, de la pleine-propriété de 1.150 actions de 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 RCS REIMS)* ;

(iii) aux termes des délibérations en date du 30 juin 2024, l'Assemblée Générale Extraordinaire a 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 ;

(iv) aux termes de ses décisions en date du 26 juillet 2024, le Président a mis en œuvre ladite autorisation en procédant à l'attribution gratuite de 181.565 actions ordinaires nouvelles de la Société et a arrêté le règlement du plan d'attribution gratuites d'actions ordinaires nouvelles de la Société ;

(v) aux termes de ses décisions en date du 26 juillet 2024, le Président a (i) constaté l'acquisition définitive de 164.629 actions gratuites de la Société et (ii) décidé, corrélativement, d'augmenter le capital social de la Société par voie d'incorporation de réserves à hauteur de 164.629 euros, au moyen de l'émission de 164.629 actions ordinaires nouvelles de 1 euro de valeur nominale chacune (passant de 27.141.335 euros à 27.305.964 euros) ;

(vi) aux termes de la consultation écrite des actionnaires en date du 6 novembre 2024, la collectivité des actionnaires a décidé :

- d'approuver le traité d'apport conclu en date du 24 octobre 2024 aux termes duquel la société OG CO *(Société à Responsabilité Limitée au capital de 20.000 euros, dont le siège social est situé 22 rue de l'ancien château d'eau 63116 BEAUREGARD-L'EVEQUE et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CLERMONT-FERRAND sous le numéro 834 224 792 RCS CLERMONT-FERRAND)* fait apport à la Société de la pleine propriété de 3.756 actions qu'elle détient dans le capital social de la société ABICOM ci-après désignée ;

- d' approuver également la rémunération dudit apport, à savoir l'émission de 1.388.850 actions ordinaires nouvelles de la Société d'une valeur nominale de 1 euro chacune au profit de la société OG CO ci-avant désignée, et décidé, corrélativement, l'augmentation du capital de la Société de 1.388.850 euros (passant de 27.305.964 euros à 28.694.814 euros) ;

(vii) aux termes d'un contrat de cession d'actions en date du 6 novembre 2024, la Société a procédé à l'acquisition auprès de la société OG.CO de la pleine-propriété de 8.244 actions de la société ABICOM ci-après désignée ;

(viii) aux termes d'un contrat de cession d'actions en date du 12 novembre 2024, la Société a cédé à la société OCI 51, ci-après désignée, la pleine-propriété de 4.601 actions de la société EQUIPEMENT BUREAU DE CHAMPAGNE ci-avant désignée.

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)*,

Docusign Envelope ID: AC66ED10-82F0-4593-A92A-846E58F40F70

- 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)*,
- 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)*, étant précisé la dissolution sans liquidation de la société PCI CONSULTANT s'est traduite par la transmission universelle du patrimoine de cette dernière à la société SCRIBA,
- 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)*, étant précisé l'absorption de la société P44 par la société OCI OUEST, dans le cadre d'une fusion simplifiée prenant effet au 31 décembre 2024,

Docusign Envelope ID: AC66ED10-82F0-4593-A92A-846E58F40F70

- la société OCI 77 (anciennement dénommée 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)*, étant précisé l'absorption de la société EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE par la société OCI 51, dans le cadre d'une fusion simplifiée avec effet comptable rétroactif au 1 janvier 2024,
- 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 OCI OUEST (anciennement dénommée ILIANE) *(société par actions simplifiée au capital de 1.568.640 euros, dont le siège social est situé 49 Rue Bobby Sands – 44800 SAINT-HERBLAIN, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de NANTES sous le numéro 378 563 936 RCS)*,
- 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 MON PARC INFORMATIQUE (anciennement dénommée 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)*,
- la société OCI OCEAN INDIEN LTD, *(société de droit étranger dont le siège sociale est situé 68 d'Entrecasteaux Street - 11314 port louis – ILE MAURICE et immatriculée sous le numéro C2320371),*
- la société ABICOM *(société par actions simplifiée au capital de 93.000 euros, dont le siège social est situé 10 Allée Pierre de Fermat - 63170 AUBIERE et immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CLERMONT-FERRAND sous le numéro 381 589 886 RCS CLERMONT-FERRAND),*

Docusign Envelope ID: AC66ED10-82F0-4593-A92A-846E58F40F70

- la société LEMON DATA *(société par actions simplifiée au capital de 30.000 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 809 312 481).*

ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

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

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

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 2024.

-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 sont listées ci-dessous, avec indication de la méthode de consolidation retenue pour chaque entité.

Raison Sociale	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêt	Méthode d'intégration
OCI	100,00%	100,00%	I.G
GROUPE OCI	100,00%	100,00%	I.G
OCI 67	100,00%	100,00%	I.G
OCI 68	100,00%	100,00%	I.G
OCI 25	100,00%	100,00%	I.G
OCI 51	100,00%	100,00%	I.G
OCI 21	100,00%	100,00%	I.G
OCI 57	100,00%	100,00%	I.G
OCI DIGITAL SERVICES	100,00%	100,00%	I.G
OCI SERVICES SUPPORT	100,00%	100,00%	I.G
OCI DIGITAL SERV. SUD	100,00%	100,00%	I.G
TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	100,00%	100,00%	I.G
RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	100,00%	100,00%	I.G
OCI LUX	100,00%	100,00%	I.G
ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	65,00%	65,00%	I.G
AIC TECHNOLOGY	52,50%	52,50%	I.G
OCI 77	100,00%	100,00%	I.G
OCI 69	100,00%	100,00%	I.G
OCI CLOUD	100,00%	100,00%	I.G
OCI FORMATION	100,00%	100,00%	I.G
SOLYFINVEST	100,00%	100,00%	I.G
SCRIBA	100,00%	100,00%	I.G
P44	100,00%	100,00%	I.G
PCI CONSULTANT	100,00%	100,00%	I.G
SOLYTECH	100,00%	100,00%	I.G
MAINTRONIC	100,00%	100,00%	I.G
DN INVEST	100,00%	100,00%	I.G
ATHEO INGENIERIE	95,95%	95,95%	I.G
LEMON DATA	22,00%	22,00%	M.E
BS4U DYNAMICS INTERNATIONAL	100,00%	100,00%	I.G
DIATEM	99,58%	99,58%	I.G
OCI OUEST	100,00%	100,00%	I.G
MON PARC INFORMATIQUE	100,00%	100,00%	I.G
ILIANE SUD OUEST	100,00%	100,00%	I.G
OCI OCEAN INDIEN	100,00%	100,00%	I.G
ABICOM	100,00%	100,00%	I.G

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024, la société OCI a pris une participation, ou renforcé son contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- la société ILIANE SUD OUEST, par l'acquisition complémentaire le 24 juin 2024 par la société SCRIBA de 2 500 titres (soit 50% du capital), et portant ainsi le pourcentage d'intérêt à 100%,

- la société MON PARC INFORMATIQUE, par l'acquisition complémentaire le 24 juin 2024 par la société OCI OUEST de 2 500 titres (soit 50% du capital), et portant ainsi sa participation à 100%,

- la société EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE, par l'acquisition complémentaire le 16 juillet 2024 par la société OCI de 1 150 titres (soit 24 ,99% du capital), et portant ainsi sa participation à 100%,

- la société ABICOM, par l'acquisition le 6 novembre 2024 par la société OCI de la totalité des titres composant son capital social.

Dans une optique de rationalisation de l'organigramme du groupe, plusieurs dissolutions de sociétés ont été opérées sur l'exercice clos le 31 décembre 2024 :

- la dissolution sans liquidation de la société PCI CONSULTANT s'est traduite par la transmission universelle du patrimoine de cette dernière à la société SCRIBA,

- l'absorption de la société EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE par la société OCI 51, dans le cadre d'une fusion simplifiée avec effet comptable rétroactif au 1 janvier 2024,

- l'absorption de la société P44 par la société OCI OUEST, dans le cadre d'une fusion simplifiée prenant effet au 31 décembre 2024.

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 2024.

En l'absence des données comptables fiables établies à la date de prise de contrôle, seuls les éléments du patrimoine actif et passif de la société ABICOM ont été repris au 31 décembre 2024. Les postes du compte de résultat n'ont pas été intégrés entre la date de prise de contrôle et le 31 décembre 2024.

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 2024, l'acquisition des titres de la société BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL est susceptible de donner lieu au versement d'un complément de prix, en fonction de l'atteinte des objectifs opérationnels basés sur l'excédent brut d'exploitation sur une période de 7 années maximum, à compter de l'acquisition.

La période de versement du complément de prix basé sur le chiffre d'affaires rattaché au portefeuille de relations clients ALSARIS (versé jusqu'au 31 juillet 2024 et plafonné à 400 000 euros, prix de base inclus) est arrivée à échéance au cours de l'exercice.

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%

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.

Référentiels et principes 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 2024 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 2024 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 2023.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

La monnaie fonctionnelle et de présentation des comptes du groupe OCI est l'euro.

Les sociétés du groupe établissent leurs comptes annuels en euros (EUR), leurs sièges et leur activité se situant en France et au Luxembourg, à l'exception d'OCI OCEAN INDIEN. Toutes les transactions du groupe sont réalisées en euros.

La société OCI OCEAN INDIEN réalise ses transactions et établit ses comptes annuels en roupie mauricienne (MUR). Le volume d'affaires n'est pas significatif au regard du poids économique du groupe.

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. L'écart d'acquisition positif est inscrit à l'actif du bilan dans le poste d'immobilisations incorporelles. 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 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 2025 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. La comparaison de la valeur

actuelle aux actifs nets affectés à ces divisions a conduit à constater au 31 décembre 2024 des dépréciations complémentaires des écarts d'acquisition affectés aux entités SOLYTECH et EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE.

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 dettes figurant en annexe.

Effectifs

	31/12/2024	31/12/2023
Cadres et professions supérieures	540	442
Techniciens et agents de maîtrise Employés	731	668
Ouvriers		
Effectifs	**1 271**	**1 110**

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 141 133 euros.

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouv. et écarts de conversion	Clôture
Ecarts d'acquisition brut	117 377 442			29 828 920		**147 206 362**
Frais d'établissement	2 809					**2 809**
Frais de recherche & dev.	1 101 518					**1 101 518**
Logiciels, concessions	2 578 791	128 648	-64 316	111 271		**2 754 394**
Droit au bail	15 000					**15 000**
Fonds commerciaux	3 281 000	15 559			-105 878	**3 190 681**
Autres immo. incorporelles	88 595					**88 595**
Immobilisations incorporelles en cours	12 000	-12 000				
Avances et acomptes sur immos incorp.	4 120	-1 231				2 889
Immobilisations incorporelles brutes	**124 461 275**	**130 976**	**-64 316**	**29 940 191**	**-105 878**	**154 362 247**

Amortissements et provisions en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements et écarts de conversion	Clôture
Frais d'établissement - Amort.	2 809					**2 809**
Frais de recherche - Amort.	982 572	50 990				**1 033 562**
Concessions, brevets - Amort.	2 151 576	181 599	-63 366	39 342		2 309 150
Fonds commerciaux - Amort.	1 404 667	211 057				1615723,83
Autres immobilisations incorporelles - Amort.	83 977	45				84 021
Ecarts d'acquisition dépréciations	1 372 995	2 190 950				3 563 945
Fonds commerciaux - Prov.	176 272	7 780				184 052
Amortissements et provisions	**6 174 867**	**2 642 421**	**-63 366**	**39 342**		**8 793 264**

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 31/12/2024	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	1 032 000	907 000
APPLE	14 ans	942 000	501 000	441 000
ALSARIS	10 ans	309 681	266 776	42 905
Total		3 190 681	1 799 776	1 390 905

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 184 052 euros, au regard des perspectives d'activité ressortant inférieures aux estimations.

Ecarts d'acquisition

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant brut de 147 206 362 euros, décomposés comme suit :

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Variations de périmètre	Clôture
GROUPE OCI	14 611 103			**14 611 103**
OCI 68	340 433			**340 433**
OCI 25	243 280			**243 280**
OCI 51	233 405		774 712	**1 008 117**
OCI 21	70 274			**70 274**
TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	-4 869			**-4 869**
RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	41 058			**41 058**
AIC TECHNOLOGY	128 366			**128 366**
OCI 69	742 200			**742 200**
EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE	890 320	-115 608	-774 712	**0**
SCRIBA	17 625 863			**17 625 863**
SOLYTECH	4 213 736			**4 213 736**
DN INVEST	11 693 200			**11 693 200**
ATHEO INGENIERIE	4 039 310			**4 039 310**
BS4U DYNAMICS INTERNATIONAL	2 447 322	41 174		**2 488 496**
DIATEM	4 771 940			**4 771 940**
OCI OUEST	55 290 501			**55 290 501**
MON PARC INFORMATIQUE		100 072		**100 072**
ILIANE SUD OUEST		195 022		**195 022**
ABICOM		29 608 260		**29 608 260**
Ecarts d'acquisition brut	**117 377 442**	**29 828 920**	**0**	**147 206 362**

Compléments de prix payés rattachés aux titres BS4U DYNAMICS

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 41 174 euros, basé sur les performances opérationnelles, a été versé sur l'exercice, portant le coût d'acquisition des titres de 2 874 297 euros à 2 915 471 euros.

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2024	Ecart d'acquisition net
SOLYFIN	4 213 736	(2 789 233)	1 424 503
OCI 51	774 712	(774 712)	0

Ecarts d'acquisition négatifs

Ecarts d'acquisition négatifs imputés sur un écart d'acquisition positif antérieur

L'écart négatif constaté sur l'acquisition complémentaire des titres de la société EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE a été imputé sur l'écart d'acquisition positif rattaché à la participation antérieurement détenue. Cette imputation explique la diminution de l'écart d'acquisition passant de 890 320 euros à 774 712 euros.

Ecarts d'acquisition négatifs inscrits en provision

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
OCI 77 *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 31/12/2024	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
OCI 77 *4 ans*	(325 424)	325 424	0
ALSACE CLOUD INFO. *1 an*	(8 900)	8 900	0

La société OCI 77 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 corporelles

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Clôture
Constructions	336 935	196 149	-13 724	166 120	**685 480**
Installations techniques	802 662	21 442	-15 550		**808 554**
Autres immobilisations corporelles	17 617 168	1 913 290	-799 876	1 168 209	**19 898 791**
Autres immobilisations corporelles en crédit bail	5 796 576	2 784 082	-383 466	0	**8 197 192**
Immobilisations corporelles en cours	2 178	17 768			**19 946**
Avances et acomptes sur immos corp.	16 936	-4 679	-2 700		9 557
Immobilisations corporelles brutes	**24 572 454**	**4 928 051**	**-1 215 316**	**1 334 329**	**29 619 519**

Amortissements et provisions en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Clôture
Constructions - Amort.	294 495	27 002	-13 724	136 865	**444 638**
Installations techniques - Amort.	644 652	73 999	-15 550		**703 102**
Autres immobilisations corporelles - Amort.	12 514 037	2 056 148	-768 077	581 948	**14 384 056**
Autres immobilisations corporelles en CB - Amort.	2 451 592	1 306 726	-331 023	0	**3 427 295**
Amortissements et provisions	**15 904 776**	**3 463 875**	**-1 128 375**	**718 813**	**18 959 090**

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 détaillé 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

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.

Immobilisations financées par crédit-bail

Désignation	Valeur brute	Amortisse-ment	Valeur nette	Redevances restant à payer
Autres immobilisations incorporelles				
Total immo. incorporelles				
Terrain				
Construction				
Installations et matériels techniques				
Matériel de transport	7 977 437	(3 215 979)	4 761 458	5 076 490
Autres immobilisations corporelles	219 755	(211 316)	8 439	10 559
Total immo. corporelles	**8 197 192**	**(3 427 295)**	**4 769 897**	**5 087 049**

Immobilisations financières

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouv. et écarts de conv.	Clôture
Titres de participation	180 406		-15		-2 059	**178 331**
Autres titres immobilisés	26 378		-16			**26 362**
Prêts (AC)	5 077					**5 077**
Dépôts et cautionnements (AC)	881 752	50 634	-28 239	41 426	219	**945 793**
Autres immobilisations financières (AC)	0					**0**
Immobilisations financières brutes	**1 093 613**	**50 634**	**-28 270**	**41 426**	**-1 840**	**1 155 563**

Provisions en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements et écarts de conversion	Clôture
Titres de participation - Prov.	2 000					**2 000**
Autresimmobilisations financières (AC) - Prov.		0				**0**
Provisions	**2 000**	**0**				**2 000**

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.

Echéances des créances immobilisées

Echéances	*Moins 1 an*	*1 à 5 ans*	*Plus de 5 ans*
Créances rattachées à des participations (AC)			
Prêts (AC)			5 077
Dépôts et cautionnements (AC)		945 793	
Autres immobilisations financières (AC)			
Immobilisations financières brutes	**0**	**945 793**	**5 077**

Postes d'actifs réalisables

Stocks et en-cours

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.

	Montants bruts	Dépréciations	31/12/2024	*31/12/2023*
Stocks de matières premières et autres appro.	2 515 428	683 725	1 831 704	1 859 963
Stocks d'encours de biens et services	112 201		112 201	175 050
Stocks de produits				
Stocks de marchandises	6 180 388	475 042	5 705 346	10 212 043
Total stocks et en-cours	**8 808 018**	**1 158 766**	**7 649 251**	**12 247 056**

Créances d'exploitation et échéances

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 2024 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 2 917 252 euros.

Par nature	Montants bruts	Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
Avances et acomptes versés sur commandes	71 679		71 679	96 365
Clients et comptes rattachés	45 909 437	1 062 535	44 846 902	39 205 174
Clients douteux	1 189 755		1 189 755	996 686
Clients Factures à émettre	6 473 828		6 473 828	5 601 479
Clients - Effets à recevoir	91		91	
Fournisseurs Avoirs à recevoir	277 179		277 179	513 335
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	**53 921 970**	**1 062 535**	**52 859 434**	**46 413 039**
Créances sociales	70 575		70 575	47 016
Autres créances fiscales (hors IS)	4 351 297		4 351 297	2 130 728
Créances d'exploitation (ANC)	0		0	51 027
Créances sur cessions d'immobilisations (AC)	19		19	20
Comptes courants débiteurs (AC)	87 302		87 302	10 100
Débiteurs divers (AC)	3 034 158	11 258	3 022 900	3 340 735
Etat - Impôts sur les bénéfices	3 277		3 277	34 149
Impôts différés actifs	1 096 390		1 096 390	819 659
Charges constatées d'avance	3 420 003		3 420 003	2 591 304
Ecart de conversion actif	5 064		5 064	
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION	**12 068 086**	**11 258**	**12 056 828**	**9 024 736**

Trésorerie

Valeurs mobilières de placement

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

Disponibilités

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

	Montants bruts	Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
VMP Détenues jusqu'à échéance				6 111 483
VMP disponibles à la vente	74 256		74 256	84 460
Disponibilités	27 861 942		27 861 942	16 624 485
Total trésorerie active	**27 936 198**		**27 936 198**	**22 820 429**
Concours bancaires courants	54 222		54 222	42 231
Total trésorerie passive	**54 222**		**54 222**	**42 231**
Total	**27 881 976**		**27 881 976**	**22 778 198**

Capitaux propres

Au 31 décembre 2024, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 28 694 814 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 16 juillet 2024 de 164 629 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 6 novembre 2024 de 1 388 850 titres de valeur nominale d'un euro, en rémunération d'un apport en nature, augmentée d'une prime d'émission de 10 610 820 euros.

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
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	**7 798 768**	**26 674**	**7 825 443**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		30 235	30 235
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Ecarts de conversion			0
Autres variations	(3 571)		(3 571)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2023	**68 152 529**	**232 580**	**68 385 109**
Variation du capital et primes d'émission	11 999 670		11 999 670
Dividendes versés de la société mère			0
Dividendes reçus et versés des autres entreprises		(14 628)	(14 628)
RESULTAT 31/12/2024	**8 764 002**	**68 137**	**8 832 139**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(315 758)	(315 758)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Ecarts de conversion	913		913
Autres variations	30 294	(27 125)	3 169
CAPITAUX PROPRES 31/12/2024	**88 947 409**	**(56 795)**	**88 890 614**

Provisions pour risques et charges

Mouvements affectant le poste des provisions

	Ouverture	Augment.	Diminutions	Var. de périmètre et autres mouv.	Clôture
Ecart d'acquisition négatif	**81 356**		**-81 356**		
Litiges (PC)	82 979	457 184		39 000	**579 163**
Pertes de change (PC)		5 064			**5 064**
Autres risques (PC)	75 000	159 700		61 000	**295 700**
Provisions Pour Risques	**157 979**	**621 948**		**100 000**	**879 927**
Pensions et obligations similaires (PNC)	2 396 497	437 187	-59 642	202 800	**2 976 841**
Provisions pour charge	**2 396 497**	**437 187**	**-59 642**	**202 800**	**2 976 841**
Total	**2 635 832**	**1 059 135**	**-140 998**	**302 800**	**3 856 768**

Provision pour engagement de retraite

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 3,35%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2024, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 180 282 euros. Ce montant a été enregistré en diminution des provisions pour charges. Le montant des engagements nets au 31 décembre 2024 s'élève à 2 976 841 euros.

Provisions pour risques

Les provisions pour risques sont constituées au 31 décembre 2024 :
- de provisions pour risque liées à des litiges consécutifs à des ruptures de relations de travail ou de mandats. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 553 563 euros,
- de provisions pour risque de change à hauteur 5 064 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 sur des relations commerciales pour 225 000 euros,
- de provisions pour risques divers à hauteur de 35 300 euros.

Emprunts et dettes financières

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.

Mouvements affectant les dettes financières

Valeurs en EUR	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Clôture
Emprunts obligataires convertibles	20 000 000	1 400 000			**21 400 000**
Emprunts auprès des établissements de crédit	54 043 449	20 000 000	-12 358 813	487 582	**62 172 217**
Autres emprunts et dettes assimilés	9 051				**9 051**
Dettes Financières relatives au crédit-bail	3 344 984	2 784 082	-1 332 901		**4 769 897**
Intérêts sur emprunts obligataires convertibles	303 014	690			**303 704**
Intérêts sur autres emprunts et dettes assimilées	185 558	59 789			**245 347**
Concours bancaires courants	42 231	9 621		2 369	**54 222**
Emprunts et dettes financières par nature	**77 928 286**	**24 254 182**	**-13 691 714**	**489 951**	**88 954 438**

Ventilation des dettes financières par échéances

Echéances	Moins 1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles			21 400 000
Emprunts auprès des établissements de crédit	14 457 554	40 848 657	6 866 006
Autres emprunts et dettes assimilés	9 051		
Dettes Financières relatives au crédit-bail	1 475 230	3 294 667	
Emprunts et dettes financières par échéances	**15 941 835**	**44 143 324**	**28 266 006**

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2024	31/12/2023	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	60 173 784	49 933 319	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	4 769 987	3 344 984	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**64 943 771**	**53 278 303**	

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 2024 s'élève à 1 480 973 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société OCI 51, dont le solde au 31 décembre 2024 s'élève à 577 570 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 2024 s'élève à 8 663 553 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 2024 s'élève à 1 442 439 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 2024 s'élève à 3 506 032 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 2024 s'élève à 2 886 828 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 2024 s'élève à 21 616 388 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société ABICOM, dont le solde au 31 décembre 2024 s'élève à 20 000 000 euros.

Dettes d'exploitation

Dettes d'exploitation par nature

	31/12/2024	31/12/2023
Fournisseurs	26 047 319	25 115 329
Factures non parvenues	3 400 243	3 077 328
Clients Avoirs à émettre	500 469	335 007
Avances et acomptes reçus sur commandes	331 456	455 239
Fournisseurs d'immobilisations		105 878
Dettes sociales	17 176 835	14 596 996
Dettes fiscales (hors IS)	9 180 737	5 551 371
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	290 908	267 689
Comptes courants créditeurs	21	0
Dettes diverses	103 317	863 779
Produits constatés d'avance	19 222 439	19 300 761
Compte de liaison passif	0	0
Ecart de conversion passif	10 526	
Par nature	**76 264 269**	**69 669 376**

Dettes d'exploitation par échéances

	Moins 1 an	Plus 1 an
Fournisseurs	26 047 319	
Factures non parvenues	3 400 243	
Clients Avoirs à émettre	500 469	
Avances et acomptes reçus sur commandes	331 456	
Dettes sociales	17 176 835	
Dettes fiscales (hors IS)	9 180 737	
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	290 908	
Comptes courants créditeurs	21	
Dettes diverses	103 317	
Produits constatés d'avance	17 065 441	2 156 998
Compte de liaison passif	0	
Ecart de conversion passif	10 526	
Par échéances	**74 107 271**	**2 156 998**

Impôt différé

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%.

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	100 953	25 238
Participation des salariés	1 707 989	426 997
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	717 067	179 267
Amortissements dérogatoires		
Autres	15 791	3 948
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	0	0
Indemnités de départ en retraite	2 976 841	744 210
Cessions internes	104 056	26 014
Contrats commerciaux	(1 236 065)	(309 016)
Provisions réglementées	(1 068)	(267)
Autres		
Sous total	**4 385 564**	**1 096 390**
Total impôt différé actif	**1 096 390**	
Total impôt différé passif	**0**	

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	8 832 139
Résultat des sociétés mises en équivalence	-29 158
Dotations nettes aux dépréciations des écarts d'acquisition	2 109 594
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	10 912 575
Impôt réel	3 944 134
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	14 856 709
Taux de l'impôt	25,00%
Impôt théorique du groupe	**3 714 177**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	(10 496)
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(62 190)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	109 384
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	152 946
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	35 617
Utilisation déficit antérieur	(22 127)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(2 323)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	6 411
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	30 875
Impact du changement de taux	
Autres bases	(8 140)
Rappel et correction d'impôt	
Impôt effectif du groupe	**3 944 134**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Résultat net des sociétés intégrées	8 802 981	7 787 222
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	7 024 432	3 708 557
- Variation des impôts différés	(182 263)	(107 748)
- Quote-part de subvention virée au résultat	(6 941)	(3 571)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(94 628)	39 125
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	15 543 580	11 423 585
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence	15 400	19 800
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	4 085 263	4 292 885
Autres flux		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	19 644 243	15 736 270
Acquisition d'immobilisations	(5 109 661)	(4 697 886)
Subventions d'investissement perçues	10 110	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'investissement		(90 161)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	184 520	289 339
Incidence des variations de périmètres	(32 104 362)	(59 523 825)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(37 019 393)	(64 022 533)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(14 628)	(165 342)
Augmentations ou diminutions de capital	11 999 670	7 223 260
Emission d'emprunts	24 184 082	48 695 316
Remboursement d'emprunts	(13 691 714)	(10 035 922)
Dépréciation des valeurs mobilières		7 140
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	22 477 410	45 724 452
Incidence des variations de cours de devises	1 517	
Variation de trésorerie (A)	5 103 778	(2 561 811)
Trésorerie d'ouverture (B)	22 778 198	25 340 009
Trésorerie de clôture (C)	27 881 976	22 778 198

Compte de résultat

(En EUR)	31/12/2024	31/12/2023
Chiffre d'affaires	**255 630 790**	**189 234 499**
Total Autres produits d'exploitation	*1 330 100*	*1 655 929*
Reprises amortissements exploitation		
Reprises provisions exploitation	*1 547 621*	*1 462 545*
Compte de liaison exploitation		
Produits d'Exploitation	**2 877 722**	**3 118 476**
Achats et variation de stocks	134 448 338	99 995 026
Autres achats et charges externes	22 540 081	17 098 883
Impôts et taxes	2 149 119	1 457 006
Charges de personnel	75 146 420	56 780 481
Dotations aux amortissements exploitation	3 907 565	3 079 493
Dotations aux provisions exploitation	2 575 323	1 993 325
Autres charges d'exploitation	108 339	97 435
Charges d'Exploitation	**240 875 183**	**180 501 648**
Résultat d'Exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	**17 633 327**	**11 851 324**
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	2 109 594	
Résultat d'Exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	**15 523 731**	**11 851 323**
Produits Financiers	673 895	231 223
Charges Financières	3 381 407	973 191
Résultat Financier	**-2 707 514**	**-741 967**
Résultat courant avant impôt	**12 816 217**	**11 109 356**
Résultat exceptionnel	**-69 102**	**-423 868**
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	**4 126 397**	**3 006 014**
Impôts différés	**-182 263**	**-107 747**
Résultat Net des Entreprises Intégrées	**8 802 981**	**7 787 221**
Quote-part résultats des mises en équivalence	29 158	38 221
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	**8 832 139**	**7 825 442**
Résultat Net part du groupe	**8 764 002**	**7 798 768**
Résultat hors groupe	**68 137**	**26 674**

Docusign Envelope ID: AC66ED10-82F0-4593-A92A-846E58F40F70

OCI

Société par Actions Simplifiée au capital de 28.694.814 euros
Siège social : 5 rue d'Alsace – 38000 GRENOBLE
838 798 163 RCS GRENOBLE

COMPTES CONSOLIDES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Pour copie certifiée conforme,

Le Directeur Général,
Monsieur Frédéric VACHER

DocuSigned by:
Frédéric VACHER
552CCF1D2BD049E...

Bilan

Bilan actif

(En EUR)	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations incorporelles	145 568 984	118 286 407
Dont écart d'acquisition	*143 642 417*	*116 004 447*
Immobilisations corporelles	10 660 428	8 667 678
Immobilisations financières	1 153 563	1 091 613
Titres mis en équivalence	81 404	67 646
Actif immobilisé	**157 464 378**	**128 113 343**
Stocks et en-cours	7 649 251	12 247 056
Créances clients et comptes rattachés	52 859 434	46 413 039
Autres créances et comptes de régularisation	12 056 828	9 024 736
Trésorerie	27 936 198	22 820 429
Actif Circulant	**100 501 712**	**90 505 260**
TOTAL ACTIF	**257 966 090**	**218 618 603**

Bilan passif

(En EUR)	31/12/2024	31/12/2023
Capital social	28 694 814	27 141 335
Primes d'émission, de fusion, d'apport	26 398 083	15 787 262
Réserves et résultat consolidé	33 845 988	25 218 576
Autres	8 525	5 357
Capitaux propres - Part du groupe	**88 947 409**	**68 152 529**
Intérêts minoritaires	**-56 795**	**232 580**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**3 856 768**	**2 635 832**
Emprunts et dettes financières par nature	88 954 438	77 928 286
Fournisseurs et comptes rattachés	30 279 486	29 088 780
Autres dettes et comptes de régularisation	45 984 784	40 580 596
Dettes	**165 218 707**	**147 597 663**
TOTAL PASSIF	**257 966 090**	**218 618 603**

KPMG SA
51 Chemin de la Taillat
38240 Meylan

JOEL JULLIEN CONSEIL
Le Norly - Bâtiment 2
42 chemin du Moulin Carron
69130 Ecully

OCI

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2024
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

Joël Jullien Conseil
EURL au capital de 10 000 euros
Siret : 451 476 774 00034 RCS Lyon
Code APE-NAF : 7022Z
TVA : FR 31 451 476 774
Adhérent à un Centre de Gestion Agrée

Le Norly – Bât B2
42, chemin du Moulin Carron
69130 ECULLY
Téléphone : 33(0)478 83 19 86
Mobile : 33 (0) 607 70 61 61
e-mail jjullien@jjconseil.fr

KPMG SA
51 Chemin de la Taillat
38240 Meylan

JOEL JULLIEN CONSEIL
Le Norly - Bâtiment 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 2024

À la collectivité des associés 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 2024, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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

Joël Jullien Conseil
EURL au capital de 10 000 euros
Siret : 451 476 774 00034 RCS Lyon
Code APE-NAF : 7022Z
TVA : FR 31 451 476 774
Adhérent à un Centre de Gestion Agrée

Le Norly – Bât B2
42, chemin du Moulin Carron
69130 ECULLY
Téléphone : 33(0)478 83 19 86
Mobile : 33 (0) 607 70 61 61
e-mail jjullien@jjconseil.fr

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.

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 2024 s'établit à 143.642.417 euros, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note « Ecarts de première consolidation » de l'annexe des comptes consolidés.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de

systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 28 mai 2025

KPMG SA



Sandrine PALLUD

Associée

Ecully, le 28 mai 2025

JOEL JULLIEN CONSEIL



Joël JULLIEN

Associé

Bilan

Bilan actif

(En EUR)	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations incorporelles	145 568 984	118 286 407
Dont écart d'acquisition	*143 642 417*	*116 004 447*
Immobilisations corporelles	10 660 428	8 667 678
Immobilisations financières	1 153 563	1 091 613
Titres mis en équivalence	81 404	67 646
Actif immobilisé	**157 464 378**	**128 113 343**
Stocks et en-cours	7 649 251	12 247 056
Créances clients et comptes rattachés	52 859 434	46 413 039
Autres créances et comptes de régularisation	12 056 828	9 024 736
Trésorerie	27 936 198	22 820 429
Actif Circulant	**100 501 712**	**90 505 260**
TOTAL ACTIF	**257 966 090**	**218 618 603**

Bilan passif

(En EUR)	31/12/2024	31/12/2023
Capital social	28 694 814	27 141 335
Primes d'émission, de fusion, d'apport	26 398 083	15 787 262
Réserves et résultat consolidé	33 845 988	25 218 576
Autres	8 525	5 357
Capitaux propres - Part du groupe	**88 947 409**	**68 152 529**
Intérêts minoritaires	**-56 795**	**232 580**
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	**3 856 768**	**2 635 832**
Emprunts et dettes financières par nature	88 954 438	77 928 286
Fournisseurs et comptes rattachés	30 279 486	29 088 780
Autres dettes et comptes de régularisation	45 984 784	40 580 596
Dettes	**165 218 707**	**147 597 663**
TOTAL PASSIF	**257 966 090**	**218 618 603**

Compte de résultat

(En EUR)	31/12/2024	31/12/2023
Chiffre d'affaires	**255 630 790**	**189 234 499**
Total Autres produits d'exploitation	*1 330 100*	*1 655 929*
Reprises amortissements exploitation		
Reprises provisions exploitation	*1 547 621*	*1 462 545*
Compte de liaison exploitation		
Produits d'Exploitation	**2 877 722**	**3 118 476**
Achats et variation de stocks	134 448 338	99 995 026
Autres achats et charges externes	22 540 081	17 098 883
Impôts et taxes	2 149 119	1 457 006
Charges de personnel	75 146 420	56 780 481
Dotations aux amortissements exploitation	3 907 565	3 079 493
Dotations aux provisions exploitation	2 575 323	1 993 325
Autres charges d'exploitation	108 339	97 435
Charges d'Exploitation	**240 875 183**	**180 501 648**
Résultat d'Exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	**17 633 327**	**11 851 324**
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	2 109 594	
Résultat d'Exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	**15 523 731**	**11 851 323**
Produits Financiers	673 895	231 223
Charges Financières	3 381 407	973 191
Résultat Financier	**-2 707 514**	**-741 967**
Résultat courant avant impôt	**12 816 217**	**11 109 356**
Résultat exceptionnel	**-69 102**	**-423 868**
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	**4 126 397**	**3 006 014**
Impôts différés	**-182 263**	**-107 747**
Résultat Net des Entreprises Intégrées	**8 802 981**	**7 787 221**
Quote-part résultats des mises en équivalence	29 158	38 221
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	**8 832 139**	**7 825 442**
Résultat Net part du groupe	**8 764 002**	**7 798 768**
Résultat hors groupe	**68 137**	**26 674**

Annexe des comptes

Etats financiers consolidés au 31/12/2024

Périmètre de consolidation

Sociétés consolidées

La société consolidante est la société OCI.

Les sociétés inclues dans le périmètre de consolidation sont listées ci-dessous, avec indication de la méthode de consolidation retenue pour chaque entité.

Raison Sociale	Pourcentage de contrôle	Pourcentage d'intérêt	Méthode d'intégration
OCI	100,00%	100,00%	I.G
GROUPE OCI	100,00%	100,00%	I.G
OCI 67	100,00%	100,00%	I.G
OCI 68	100,00%	100,00%	I.G
OCI 25	100,00%	100,00%	I.G
OCI 51	100,00%	100,00%	I.G
OCI 21	100,00%	100,00%	I.G
OCI 57	100,00%	100,00%	I.G
OCI DIGITAL SERVICES	100,00%	100,00%	I.G
OCI SERVICES SUPPORT	100,00%	100,00%	I.G
OCI DIGITAL SERV. SUD	100,00%	100,00%	I.G
TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	100,00%	100,00%	I.G
RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	100,00%	100,00%	I.G
OCI LUX	100,00%	100,00%	I.G
ALSACE CLOUD INFORMATIQUE	65,00%	65,00%	I.G
AIC TECHNOLOGY	52,50%	52,50%	I.G
OCI 77	100,00%	100,00%	I.G
OCI 69	100,00%	100,00%	I.G
OCI CLOUD	100,00%	100,00%	I.G
OCI FORMATION	100,00%	100,00%	I.G
SOLYFINVEST	100,00%	100,00%	I.G
SCRIBA	100,00%	100,00%	I.G
P44	100,00%	100,00%	I.G
PCI CONSULTANT	100,00%	100,00%	I.G
SOLYTECH	100,00%	100,00%	I.G
MAINTRONIC	100,00%	100,00%	I.G
DN INVEST	100,00%	100,00%	I.G
ATHEO INGENIERIE	95,95%	95,95%	I.G
LEMON DATA	22,00%	22,00%	M.E
BS4U DYNAMICS INTERNATIONAL	100,00%	100,00%	I.G
DIATEM	99,58%	99,58%	I.G
OCI OUEST	100,00%	100,00%	I.G
MON PARC INFORMATIQUE	100,00%	100,00%	I.G
ILIANE SUD OUEST	100,00%	100,00%	I.G
OCI OCEAN INDIEN	100,00%	100,00%	I.G
ABICOM	100,00%	100,00%	I.G

Variation de périmètre

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024, la société OCI a pris une participation, ou renforcé son contrôle, de manière directe ou indirecte, dans les sociétés suivantes :

- la société ILIANE SUD OUEST, par l'acquisition complémentaire le 24 juin 2024 par la société SCRIBA de 2 500 titres (soit 50% du capital), et portant ainsi le pourcentage d'intérêt à 100%,

- la société MON PARC INFORMATIQUE, par l'acquisition complémentaire le 24 juin 2024 par la société OCI OUEST de 2 500 titres (soit 50% du capital), et portant ainsi sa participation à 100%,

- la société EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE, par l'acquisition complémentaire le 16 juillet 2024 par la société OCI de 1 150 titres (soit 24 ,99% du capital), et portant ainsi sa participation à 100%,

- la société ABICOM, par l'acquisition le 6 novembre 2024 par la société OCI de la totalité des titres composant son capital social.

Dans une optique de rationalisation de l'organigramme du groupe, plusieurs dissolutions de sociétés ont été opérées sur l'exercice clos le 31 décembre 2024 :

- la dissolution sans liquidation de la société PCI CONSULTANT s'est traduite par la transmission universelle du patrimoine de cette dernière à la société SCRIBA,

- l'absorption de la société EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE par la société OCI 51, dans le cadre d'une fusion simplifiée avec effet comptable rétroactif au 1 janvier 2024,

- l'absorption de la société P44 par la société OCI OUEST, dans le cadre d'une fusion simplifiée prenant effet au 31 décembre 2024.

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 2024.

En l'absence des données comptables fiables établies à la date de prise de contrôle, seuls les éléments du patrimoine actif et passif de la société ABICOM ont été repris au 31 décembre 2024. Les postes du compte de résultat n'ont pas été intégrés entre la date de prise de contrôle et le 31 décembre 2024.

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 2024, l'acquisition des titres de la société BS4U – DYNAMICS INTERNATIONAL est susceptible de donner lieu au versement d'un complément de prix, en fonction de l'atteinte des objectifs opérationnels basés sur l'excédent brut d'exploitation sur une période de 7 années maximum, à compter de l'acquisition.

La période de versement du complément de prix basé sur le chiffre d'affaires rattaché au portefeuille de relations clients ALSARIS (versé jusqu'au 31 juillet 2024 et plafonné à 400 000 euros, prix de base inclus) est arrivée à échéance au cours de l'exercice.

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%

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.

Référentiels et principes 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 2024 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 2024 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 2023.

Monnaie fonctionnelle et de présentation

La monnaie fonctionnelle et de présentation des comptes du groupe OCI est l'euro.

Les sociétés du groupe établissent leurs comptes annuels en euros (EUR), leurs sièges et leur activité se situant en France et au Luxembourg, à l'exception d'OCI OCEAN INDIEN. Toutes les transactions du groupe sont réalisées en euros.

La société OCI OCEAN INDIEN réalise ses transactions et établit ses comptes annuels en roupie mauricienne (MUR). Le volume d'affaires n'est pas significatif au regard du poids économique du groupe.

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. L'écart d'acquisition positif est inscrit à l'actif du bilan dans le poste d'immobilisations incorporelles. 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 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 2025 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. La comparaison de la valeur

actuelle aux actifs nets affectés à ces divisions a conduit à constater au 31 décembre 2024 des dépréciations complémentaires des écarts d'acquisition affectés aux entités SOLYTECH et EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE.

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 dettes figurant en annexe.

Effectifs

	31/12/2024	31/12/2023
Cadres et professions supérieures	540	442
Techniciens et agents de maîtrise Employés	731	668
Ouvriers		
Effectifs	**1 271**	**1 110**

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 141 133 euros.

Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouv. et écarts de conversion	Clôture
Ecarts d'acquisition brut	117 377 442			29 828 920		**147 206 362**
Frais d'établissement	2 809					**2 809**
Frais de recherche & dev.	1 101 518					**1 101 518**
Logiciels, concessions	2 578 791	128 648	-64 316	111 271		**2 754 394**
Droit au bail	15 000					**15 000**
Fonds commerciaux	3 281 000	15 559			-105 878	**3 190 681**
Autres immo. incorporelles	88 595					**88 595**
Immobilisations incorporelles en cours	12 000	-12 000				
Avances et acomptes sur immos incorp.	4 120	-1 231				2 889
Immobilisations incorporelles brutes	**124 461 275**	**130 976**	**-64 316**	**29 940 191**	**-105 878**	**154 362 247**

Amortissements et provisions en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements et écarts de conversion	Clôture
Frais d'établissement - Amort.	2 809					**2 809**
Frais de recherche - Amort.	982 572	50 990				**1 033 562**
Concessions, brevets - Amort.	2 151 576	181 599	-63 366	39 342		2 309 150
Fonds commerciaux - Amort.	1 404 667	211 057				1615723,83
Autres immobilisations incorporelles - Amort.	83 977	45				84 021
Ecarts d'acquisition dépréciations	1 372 995	2 190 950				3 563 945
Fonds commerciaux - Prov.	176 272	7 780				184 052
Amortissements et provisions	**6 174 867**	**2 642 421**	**-63 366**	**39 342**		**8 793 264**

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 31/12/2024	Valeur nette
EPSON	14 ans	1 939 000	1 032 000	907 000
APPLE	14 ans	942 000	501 000	441 000
ALSARIS	10 ans	309 681	266 776	42 905
Total		3 190 681	1 799 776	1 390 905

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 184 052 euros, au regard des perspectives d'activité ressortant inférieures aux estimations.

Ecarts d'acquisition

Ecarts d'acquisition positifs

Le bilan comporte des écarts d'acquisition positifs pour un montant brut de 147 206 362 euros, décomposés comme suit :

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Variations de périmètre	Clôture
GROUPE OCI	14 611 103			**14 611 103**
OCI 68	340 433			**340 433**
OCI 25	243 280			**243 280**
OCI 51	233 405		774 712	**1 008 117**
OCI 21	70 274			**70 274**
TELECOM COMMUNICATION INFORMATIQUE	-4 869			**-4 869**
RESEAUX & CABLAGES INFORMATIQUES	41 058			**41 058**
AIC TECHNOLOGY	128 366			**128 366**
OCI 69	742 200			**742 200**
EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE	890 320	-115 608	-774 712	**0**
SCRIBA	17 625 863			**17 625 863**
SOLYTECH	4 213 736			**4 213 736**
DN INVEST	11 693 200			**11 693 200**
ATHEO INGENIERIE	4 039 310			**4 039 310**
BS4U DYNAMICS INTERNATIONAL	2 447 322	41 174		**2 488 496**
DIATEM	4 771 940			**4 771 940**
OCI OUEST	55 290 501			**55 290 501**
MON PARC INFORMATIQUE		100 072		**100 072**
ILIANE SUD OUEST		195 022		**195 022**
ABICOM		29 608 260		**29 608 260**
Ecarts d'acquisition brut	**117 377 442**	**29 828 920**	**0**	**147 206 362**

Compléments de prix payés rattachés aux titres BS4U DYNAMICS

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 41 174 euros, basé sur les performances opérationnelles, a été versé sur l'exercice, portant le coût d'acquisition des titres de 2 874 297 euros à 2 915 471 euros.

Dépréciation des écarts d'acquisition positifs

Entité	Ecart d'acquisition brut	Dépréciation au 31/12/2024	Ecart d'acquisition net
SOLYFIN	4 213 736	(2 789 233)	1 424 503
OCI 51	774 712	(774 712)	0

Ecarts d'acquisition négatifs

Ecarts d'acquisition négatifs imputés sur un écart d'acquisition positif antérieur

L'écart négatif constaté sur l'acquisition complémentaire des titres de la société EQUIPEMENT BUREAU CHAMPAGNE a été imputé sur l'écart d'acquisition positif rattaché à la participation antérieurement détenue. Cette imputation explique la diminution de l'écart d'acquisition passant de 890 320 euros à 774 712 euros.

Ecarts d'acquisition négatifs inscrits en provision

Entité *Date d'opération*	Coût d'acquisition	Actif net acquis	Ecart d'acquisition brut
OCI 77 *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 31/12/2024	Ecart négatif restant à rapporter au résultat
OCI 77 *4 ans*	(325 424)	325 424	0
ALSACE CLOUD INFO. *1 an*	(8 900)	8 900	0

La société OCI 77 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 corporelles

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Clôture
Constructions	336 935	196 149	-13 724	166 120	**685 480**
Installations techniques	802 662	21 442	-15 550		**808 554**
Autres immobilisations corporelles	17 617 168	1 913 290	-799 876	1 168 209	**19 898 791**
Autres immobilisations corporelles en crédit bail	5 796 576	2 784 082	-383 466	0	**8 197 192**
Immobilisations corporelles en cours	2 178	17 768			**19 946**
Avances et acomptes sur immos corp.	16 936	-4 679	-2 700		9 557
Immobilisations corporelles brutes	**24 572 454**	**4 928 051**	**-1 215 316**	**1 334 329**	**29 619 519**

Amortissements et provisions en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Clôture
Constructions - Amort.	294 495	27 002	-13 724	136 865	**444 638**
Installations techniques - Amort.	644 652	73 999	-15 550		**703 102**
Autres immobilisations corporelles - Amort.	12 514 037	2 056 148	-768 077	581 948	**14 384 056**
Autres immobilisations corporelles en CB - Amort.	2 451 592	1 306 726	-331 023	0	**3 427 295**
Amortissements et provisions	**15 904 776**	**3 463 875**	**-1 128 375**	**718 813**	**18 959 090**

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 détaillé 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

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.

Immobilisations financées par crédit-bail

Désignation	Valeur brute	Amortisse-ment	Valeur nette	Redevances restant à payer
Autres immobilisations incorporelles				
Total immo. incorporelles				
Terrain				
Construction				
Installations et matériels techniques				
Matériel de transport	7 977 437	(3 215 979)	4 761 458	5 076 490
Autres immobilisations corporelles	219 755	(211 316)	8 439	10 559
Total immo. corporelles	**8 197 192**	**(3 427 295)**	**4 769 897**	**5 087 049**

Immobilisations financières

Valeurs brutes en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouv. et écarts de conv.	Clôture
Titres de participation	180 406		-15		-2 059	**178 331**
Autres titres immobilisés	26 378		-16			**26 362**
Prêts (AC)	5 077					**5 077**
Dépôts et cautionnements (AC)	881 752	50 634	-28 239	41 426	219	**945 793**
Autres immobilisations financières (AC)	0					**0**
Immobilisations financières brutes	**1 093 613**	**50 634**	**-28 270**	**41 426**	**-1 840**	**1 155 563**

Provisions en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements et écarts de conversion	Clôture
Titres de participation - Prov.	2 000					**2 000**
Autresimmobilisations financières (AC) - Prov.		0				**0**
Provisions	**2 000**	**0**				**2 000**

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.

Echéances des créances immobilisées

Echéances	*Moins 1 an*	*1 à 5 ans*	*Plus de 5 ans*
Créances rattachées à des participations (AC)			
Prêts (AC)			5 077
Dépôts et cautionnements (AC)		945 793	
Autres immobilisations financières (AC)			
Immobilisations financières brutes	**0**	**945 793**	**5 077**

Postes d'actifs réalisables

Stocks et en-cours

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.

	Montants bruts	Dépréciations	31/12/2024	*31/12/2023*
Stocks de matières premières et autres appro.	2 515 428	683 725	1 831 704	1 859 963
Stocks d'encours de biens et services	112 201		112 201	175 050
Stocks de produits				
Stocks de marchandises	6 180 388	475 042	5 705 346	10 212 043
Total stocks et en-cours	**8 808 018**	**1 158 766**	**7 649 251**	**12 247 056**

Créances d'exploitation et échéances

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 2024 relatif aux cessions de créances clients s'élève à 2 917 252 euros.

Par nature	Montants bruts	Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
Avances et acomptes versés sur commandes	71 679		71 679	96 365
Clients et comptes rattachés	45 909 437	1 062 535	44 846 902	39 205 174
Clients douteux	1 189 755		1 189 755	996 686
Clients Factures à émettre	6 473 828		6 473 828	5 601 479
Clients - Effets à recevoir	91		91	
Fournisseurs Avoirs à recevoir	277 179		277 179	513 335
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	**53 921 970**	**1 062 535**	**52 859 434**	**46 413 039**
Créances sociales	70 575		70 575	47 016
Autres créances fiscales (hors IS)	4 351 297		4 351 297	2 130 728
Créances d'exploitation (ANC)	0		0	51 027
Créances sur cessions d'immobilisations (AC)	19		19	20
Comptes courants débiteurs (AC)	87 302		87 302	10 100
Débiteurs divers (AC)	3 034 158	11 258	3 022 900	3 340 735
Etat - Impôts sur les bénéfices	3 277		3 277	34 149
Impôts différés actifs	1 096 390		1 096 390	819 659
Charges constatées d'avance	3 420 003		3 420 003	2 591 304
Ecart de conversion actif	5 064		5 064	
AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION	**12 068 086**	**11 258**	**12 056 828**	**9 024 736**

Trésorerie

Valeurs mobilières de placement

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

Disponibilités

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

	Montants bruts	Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
VMP Détenues jusqu'à échéance				6 111 483
VMP disponibles à la vente	74 256		74 256	84 460
Disponibilités	27 861 942		27 861 942	16 624 485
Total trésorerie active	**27 936 198**		**27 936 198**	**22 820 429**
Concours bancaires courants	54 222		54 222	42 231
Total trésorerie passive	**54 222**		**54 222**	**42 231**
Total	**27 881 976**		**27 881 976**	**22 778 198**

Capitaux propres

Au 31 décembre 2024, le capital social de la société OCI, société consolidante, se compose de 28 694 814 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 16 juillet 2024 de 164 629 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 6 novembre 2024 de 1 388 850 titres de valeur nominale d'un euro, en rémunération d'un apport en nature, augmentée d'une prime d'émission de 10 610 820 euros.

Tableau de variation des capitaux propres consolidés

Rubriques	Contribution Groupe	Intérêts hors groupe	Total
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	**7 798 768**	**26 674**	**7 825 443**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		30 235	30 235
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Ecarts de conversion			0
Autres variations	(3 571)		(3 571)
CAPITAUX PROPRES 31/12/2023	**68 152 529**	**232 580**	**68 385 109**
Variation du capital et primes d'émission	11 999 670		11 999 670
Dividendes versés de la société mère			0
Dividendes reçus et versés des autres entreprises		(14 628)	(14 628)
RESULTAT 31/12/2024	**8 764 002**	**68 137**	**8 832 139**
Variation de pourcentage d'intérêts et périmètres		(315 758)	(315 758)
Ecart de première consolidation imputé sur les réserves			0
Ecarts de conversion	913		913
Autres variations	30 294	(27 125)	3 169
CAPITAUX PROPRES 31/12/2024	**88 947 409**	**(56 795)**	**88 890 614**

Provisions pour risques et charges

Mouvements affectant le poste des provisions

	Ouverture	Augment.	Diminutions	Var. de périmètre et autres mouv.	Clôture
Ecart d'acquisition négatif	**81 356**		**-81 356**		
Litiges (PC)	82 979	457 184		39 000	**579 163**
Pertes de change (PC)		5 064			**5 064**
Autres risques (PC)	75 000	159 700		61 000	**295 700**
Provisions Pour Risques	**157 979**	**621 948**		**100 000**	**879 927**
Pensions et obligations similaires (PNC)	2 396 497	437 187	-59 642	202 800	**2 976 841**
Provisions pour charge	**2 396 497**	**437 187**	**-59 642**	**202 800**	**2 976 841**
Total	**2 635 832**	**1 059 135**	**-140 998**	**302 800**	**3 856 768**

Provision pour engagement de retraite

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 3,35%.

Des contrats d'assurance ont été souscrits en vue de faire face à ces engagements. Au 31 décembre 2024, le capital constitué sur les différents supports d'assurance s'élève à 180 282 euros. Ce montant a été enregistré en diminution des provisions pour charges. Le montant des engagements nets au 31 décembre 2024 s'élève à 2 976 841 euros.

Provisions pour risques

Les provisions pour risques sont constituées au 31 décembre 2024 :
- de provisions pour risque liées à des litiges consécutifs à des ruptures de relations de travail ou de mandats. L'estimation des risques établie par la direction a conduit à constituer une provision à hauteur de 553 563 euros,
- de provisions pour risque de change à hauteur 5 064 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 sur des relations commerciales pour 225 000 euros,
- de provisions pour risques divers à hauteur de 35 300 euros.

Emprunts et dettes financières

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.

Mouvements affectant les dettes financières

Valeurs en EUR	Ouverture	Augment.	Diminutions	Variations de périmètre	Clôture
Emprunts obligataires convertibles	20 000 000	1 400 000			**21 400 000**
Emprunts auprès des établissements de crédit	54 043 449	20 000 000	-12 358 813	487 582	**62 172 217**
Autres emprunts et dettes assimilés	9 051				**9 051**
Dettes Financières relatives au crédit-bail	3 344 984	2 784 082	-1 332 901		**4 769 897**
Intérêts sur emprunts obligataires convertibles	303 014	690			**303 704**
Intérêts sur autres emprunts et dettes assimilées	185 558	59 789			**245 347**
Concours bancaires courants	42 231	9 621		2 369	**54 222**
Emprunts et dettes financières par nature	**77 928 286**	**24 254 182**	**-13 691 714**	**489 951**	**88 954 438**

Ventilation des dettes financières par échéances

Echéances	Moins 1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles			21 400 000
Emprunts auprès des établissements de crédit	14 457 554	40 848 657	6 866 006
Autres emprunts et dettes assimilés	9 051		
Dettes Financières relatives au crédit-bail	1 475 230	3 294 667	
Emprunts et dettes financières par échéances	**15 941 835**	**44 143 324**	**28 266 006**

Dettes garanties par des sûretés réelles

Rubriques	Montant garantie		Nature
	31/12/2024	31/12/2023	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts auprès des éts de crédit	60 173 784	49 933 319	Nantissement de titres
Concours bancaires courants			
Emprunts en crédit-bail	4 769 987	3 344 984	
Emprunts et dettes financières diverses			
Total	**64 943 771**	**53 278 303**	

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 2024 s'élève à 1 480 973 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société OCI 51, dont le solde au 31 décembre 2024 s'élève à 577 570 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 2024 s'élève à 8 663 553 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 2024 s'élève à 1 442 439 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 2024 s'élève à 3 506 032 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 2024 s'élève à 2 886 828 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 2024 s'élève à 21 616 388 euros,

- Emprunt bancaire souscrit par la société OCI, garanti par le nantissement des titres composant le capital de la société ABICOM, dont le solde au 31 décembre 2024 s'élève à 20 000 000 euros.

Dettes d'exploitation

Dettes d'exploitation par nature

	31/12/2024	31/12/2023
Fournisseurs	26 047 319	25 115 329
Factures non parvenues	3 400 243	3 077 328
Clients Avoirs à émettre	500 469	335 007
Avances et acomptes reçus sur commandes	331 456	455 239
Fournisseurs d'immobilisations		105 878
Dettes sociales	17 176 835	14 596 996
Dettes fiscales (hors IS)	9 180 737	5 551 371
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	290 908	267 689
Comptes courants créditeurs	21	0
Dettes diverses	103 317	863 779
Produits constatés d'avance	19 222 439	19 300 761
Compte de liaison passif	0	0
Ecart de conversion passif	10 526	
Par nature	**76 264 269**	**69 669 376**

Dettes d'exploitation par échéances

	Moins 1 an	Plus 1 an
Fournisseurs	26 047 319	
Factures non parvenues	3 400 243	
Clients Avoirs à émettre	500 469	
Avances et acomptes reçus sur commandes	331 456	
Dettes sociales	17 176 835	
Dettes fiscales (hors IS)	9 180 737	
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	290 908	
Comptes courants créditeurs	21	
Dettes diverses	103 317	
Produits constatés d'avance	17 065 441	2 156 998
Compte de liaison passif	0	
Ecart de conversion passif	10 526	
Par échéances	**74 107 271**	**2 156 998**

Impôt différé

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%.

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	100 953	25 238
Participation des salariés	1 707 989	426 997
Provision congés payés (art. 39-1 bis CGI)		
Frais d'acquisition de titres	717 067	179 267
Amortissements dérogatoires		
Autres	15 791	3 948
Impôt différé liés aux retraitements		
Contrat de crédit bail	0	0
Indemnités de départ en retraite	2 976 841	744 210
Cessions internes	104 056	26 014
Contrats commerciaux	(1 236 065)	(309 016)
Provisions réglementées	(1 068)	(267)
Autres		
Sous total	**4 385 564**	**1 096 390**
Total impôt différé actif	**1 096 390**	
Total impôt différé passif	**0**	

Preuve de l'impôt

Résultat consolidé après impôt	8 832 139
Résultat des sociétés mises en équivalence	-29 158
Dotations nettes aux dépréciations des écarts d'acquisition	2 109 594
Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées	10 912 575
Impôt réel	3 944 134
Résultat reconstitué avant impôt des sociétés intégrées	14 856 709
Taux de l'impôt	25,00%
Impôt théorique du groupe	**3 714 177**
Ecarts liés au taux d'impôt (sociétés étrangères)	(10 496)
Minoration de l'impôt (crédit d'impôt et assimilé)	(62 190)
Majoration de l'impôt (contribution sociale)	109 384
Ecarts permanents (résultat non imposé hors dividendes internes)	152 946
Ecarts temporaires	
Déficit de l'exercice non activé	35 617
Utilisation déficit antérieur	(22 127)
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué (entités fiscales transparentes)	(2 323)
Perte du droit à déduction des frais d'acquisition de titres	6 411
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	30 875
Impact du changement de taux	
Autres bases	(8 140)
Rappel et correction d'impôt	
Impôt effectif du groupe	**3 944 134**

Flux de trésorerie

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023
Résultat net des sociétés intégrées	8 802 981	7 787 222
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements et provisions	7 024 432	3 708 557
- Variation des impôts différés	(182 263)	(107 748)
- Quote-part de subvention virée au résultat	(6 941)	(3 571)
- Plus-value de cession, nettes d'impôts	(94 628)	39 125
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	15 543 580	11 423 585
Dividendes reçues des sociétés mises en équivalence	15 400	19 800
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	4 085 263	4 292 885
Autres flux		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	19 644 243	15 736 270
Acquisition d'immobilisations	(5 109 661)	(4 697 886)
Subventions d'investissement perçues	10 110	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'investissement		(90 161)
Cessions d'immobilisations, nettes d'impôts	184 520	289 339
Incidence des variations de périmètres	(32 104 362)	(59 523 825)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(37 019 393)	(64 022 533)
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	(14 628)	(165 342)
Augmentations ou diminutions de capital	11 999 670	7 223 260
Emission d'emprunts	24 184 082	48 695 316
Remboursement d'emprunts	(13 691 714)	(10 035 922)
Dépréciation des valeurs mobilières		7 140
Incidence des variations de périmètres		
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	22 477 410	45 724 452
Incidence des variations de cours de devises	1 517	
Variation de trésorerie (A)	5 103 778	(2 561 811)
Trésorerie d'ouverture (B)	22 778 198	25 340 009
Trésorerie de clôture (C)	27 881 976	22 778 198