DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Compte de résultat

Certifiés conformes

DocuSigned by: Stéphan Cros 585FEBB0A9B0402...

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	2 858 394	513 007	3 371 401	2 889 623
Chiffre d'affaires Net	**2 858 394**	**513 007**	**3 371 401**	**2 889 623**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			8 559	9 944
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			28 560	24 805
Autres produits			260	2
		TOTAL (I)	**3 408 780**	**2 924 375**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			-9 732	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			1 387 235	1 691 947
Impôts, taxes et versements assimilés			39 725	28 501
Salaires et traitements			1 299 608	984 167
Charges sociales			546 349	378 668
Dotations aux amortissements sur immobilisations			85 626	44 934
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			46 173	34 599
		TOTAL (II)	**3 394 984**	**3 162 816**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**13 796**	**-238 441**
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			1 786 439	2 170 319
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			82 623	41 534
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				69
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)	**1 869 062**	**2 211 922**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			3 759 281	2 809 812
Différences négatives de change				315
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	**3 759 281**	**2 810 126**
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**-1 890 219**	**-598 205**
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**-1 876 423**	**-836 646**

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	38 500	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		22 000
TOTAL (VII)	**38 500**	**22 000**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	451 841	26 708
Sur opérations en capital	25 750	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		5 890
TOTAL (VIII)	**477 590**	**32 598**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-439 090**	**-10 598**
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		-557 754
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**5 316 342**	**5 158 297**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**7 631 855**	**5 447 787**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**-2 315 513**	**-289 490**

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

DocuSign Envelope ID: EA332E54-4451-4559-A6B4-E1B614A596B5

Incept Group
Société par actions simplifiée au capital de 10.587.087 €
Saint-Estève (66240) – 58, avenue de Rivesaltes
819 923 228 RCS Perpignan

(ci-après, la "**Société**")

_____

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
EN DATE DU 14 JUIN 2024

AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME RESOLUTION
(Affectation du résultat)

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice d'un montant de (2.315.513) €, en totalité au poste "Report à nouveau".

Compte tenu de cette affectation, le poste "Report à nouveau" s'élève à (4.751.552) € et les capitaux propres s'élèvent à 6.180.089 €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du CGI, l'Assemblée Générale prend acte qu'il n'a été distribué aucun dividende depuis l'immatriculation de la Société.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée.
Voix pour : 10.587.087
Voix contre : 0
Abstention : 0

*

* *

Certifiée conforme.

Le Président
Naxicap Partners
Monsieur Dominique Frances

DocuSigned by:
Dominique Frances
7787ECC3407A437...
Signature



INCEPT Group

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit

ERNST & YOUNG Audit
Immeuble Le Blasco
966, avenue Raymond Dugrand
CS 66014
34060 Montpellier

Tél. : +33 (0) 4 67 13 31 00
www.ey.com/fr

INCEPT Group

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés de la société INCEPT Group,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société INCEPT Group relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels 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 de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du Code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels 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 annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, 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 annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 annuels 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 annuels ;

- 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 annuels 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 annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Montpellier, le 6 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

Marie-Therese MERCIER

Signé numériquement par Marie-Therese MERCIER
DN : cn=Marie-Therese MERCIER, c=FR, o=EY Associes, ou=0002 817723687, email=marie-therese.mercier@fr.ey.com
Date : 2024.06.06 17:39:40 +02'00'

Marie-Thérèse Mercier

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	316 597	30 498	286 098	11 488
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	209 931	9 642	200 289	691
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	22 610 490	1	22 610 489	22 570 063
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 674 651		16 674 651	16 666 731
TOTAL (I)	**39 811 669**	**40 141**	**39 771 527**	**39 248 973**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 614		12 614	9 093
Créances				
Clients et comptes rattachés	539 707		539 707	755 942
Autres	17 993 440		17 993 440	17 199 835
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	215 478		215 478	113 884
Charges constatées d'avance	9 280		9 280	3 912
TOTAL (II)	**18 770 519**		**18 770 519**	**18 082 666**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	219 490		219 490	269 092
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**58 801 678**	**40 141**	**58 761 537**	**57 600 732**

Bilan Passif

			Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	dont versé :	10 587 087	10 587 087	10 339 171
Prime d'émission, de fusion, d'apport			344 554	294 971
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau			-2 436 039	-2 146 549
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			-2 315 513	-289 490
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		TOTAL (I)	**6 180 089**	**8 198 103**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
		TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles			21 552 825	19 598 303
Autres emprunts obligataires			12 579 183	12 009 125
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			12 679 647	13 530 801
Emprunts et dettes financières diverses			3 464 989	2 853 526
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			32 227	39 362
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			1 410 671	618 070
Dettes fiscales et sociales			860 746	691 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			1 161	1 161
Autres dettes				60 972
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
		TOTAL (III)	**52 581 447**	**49 402 628**
Ecarts de conversion passif (IV)				
		TOTAL GENERAL (I à IV)	**58 761 537**	**57 600 732**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	2 858 394	513 007	3 371 401	2 889 623
Chiffre d'affaires Net	**2 858 394**	**513 007**	**3 371 401**	**2 889 623**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			8 559	9 944
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			28 560	24 805
Autres produits			260	2
		TOTAL (I)	**3 408 780**	**2 924 375**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			-9 732	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			1 387 235	1 691 947
Impôts, taxes et versements assimilés			39 725	28 501
Salaires et traitements			1 299 608	984 167
Charges sociales			546 349	378 668
Dotations aux amortissements sur immobilisations			85 626	44 934
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			46 173	34 599
		TOTAL (II)	**3 394 984**	**3 162 816**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**13 796**	**-238 441**
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			1 786 439	2 170 319
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			82 623	41 534
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				69
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)	**1 869 062**	**2 211 922**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			3 759 281	2 809 812
Différences négatives de change				315
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	**3 759 281**	**2 810 126**
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**-1 890 219**	**-598 205**
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**-1 876 423**	**-836 646**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	38 500	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		22 000
TOTAL (VII)	**38 500**	**22 000**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	451 841	26 708
Sur opérations en capital	25 750	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		5 890
TOTAL (VIII)	**477 590**	**32 598**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-439 090**	**-10 598**
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		-557 754
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**5 316 342**	**5 158 297**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**7 631 855**	**5 447 787**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**-2 315 513**	**-289 490**

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 58 761 537 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -2 315 513 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général complété par le règlement de l'ANC N°2023-08.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

Neant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Neant.

Méthode des coûts historiques

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Avec l'application du règlement ANC n°2015-06 modifiant le Plan Comptable Général pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, le mali technique de fusion est affecté dans des sous comptes dédiés aux comptes d'actifs sous-jacents en proportion et dans la limite des plus-values latentes identifiées.
Le 15 avril 2011, ODP (Onedirect Participations) a intégré la société ODS (Onedirect Services) dans le cadre d'une TUP (TransmissionUniverselle de Patrimoine).
Cette opération a entrainé chez ODP la création d'un Mali de confusion de 12 849 775 € .
Le 27 juin 2017, la SAS Onedirect Holding a intégré la société Onedirect Participations dans le cadre d'une TUP (Transmission Universelle de Patrimoine).
Cette opération à entrainé chez Onedirect Holding le création d'un nouveau Mali de confusion de 3 816 956 €.
La somme de ces malis techniques pour un total de 16 666 731 €, conformément au règlement ANC n°2015-06, à été affectée comptablement au compte "278 000 Mali de confusion sur actifs financiers".
Le mali de confusion sur actifs financiers est donc afférent aux plus values latentes existantes sur des actifs sousjacents de la société, c'est à dire, sur la valorisation des titres de la société Onedirect et de ses filiales, à savoir, Onedirect Communicaciones (Espagne), Onedirect SRL (Italie) et Onedirect GMBH (Allemagne).
Ce mali a été affecté à ces actifs sous-jacents selon la méthode suivante : répartition au prorata du chiffre d'affaires réalisé par les ventes aux professionnels par chacune des filiales.
La répartition du mali de confusion est finalement la suivante :
- Onedirect (France) : 9 303 055 €
- Onedirect Communicaciones (Espagne) : 2 628 689 €
- Onedirect SRL (Italie) : 691 797 €
- Onedirect GMBH (Allemagne) : 2 738 500 €
- Onedirect UK(Royaume Uni) : 1 304 690 €

Soit un total de 16 666 731 €.
Modalité de perte de valeur et sortie définitive du mali de confusion :
Une perte de valeur sera éventuellement comptabilisée lorsque la valeur cumulée des actifs sous jacents et du mali de confusion sera inférieure à la valeur actuelle de ces actifs sous jacents : aucun indice de dépréciation n'a été identifié, et donc aucune perte de valeur n'a été comptabilisée sur l'exercice clos au 31/12/2022.
Par ailleurs, en cas de cession par la société Onedirect Holding des titres de la société Onedirect et/ou de ses filiales , la quote-part de mali afférente à chaque société sera sortie de l'actif et comptabilisée en charges.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Matériel de transport 1 à 5 ans,
- Matériel de bureau et infomatique 3 à 10 ans,

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.
Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.
L'engagement au titre de l'indemnité de départ à la retraite a été estimé selon la méthode rétrospective prorata temporis sur la base des hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à l'age de 67 ans
- progression annuelle des rémunérations de 1 %
- turn over de 1 % par an
- taux d'actualisation de 3.17 %
- taux de charges sociales de 45 % pour les cadres, 40 % pour les non cadres

Indemnité de fin de carrière à verser : 225 498 €
Valeur probable des indemnités à verser : 159 705 €
Valeur actuelle probable des indemnités à verser : 127 047 €.
Dette actuarielle : 30 401 €

Covenants bancaires

Un des 2 ratios bancaires (le covenant r3) n'était pas respecté au 31/12/2021 sur la Convention du Prêt souscrit le 10 mai 2016. Théoriquement, le non-respect d'un ratio bancaire entraînait l'exigibilité immédiate de l'intégralité du capital restant dû. Toutefois, la société avait obtenu le 30 juin 2022 un "waiver" sur ce non-respect de la part des banques partenaires de la Convention de Prêt qui a été ensuite remboursé en totalité par anticipation dans le cadre du refinancement du 29 juillet 2022.
Dans le cadre de la Convention du prêt du 29 juillet 2022, le ratio R2 est respecté au 31/12/2023.

Le R3 a une valeur limite au 31/12/2023, il doit être supérieur à « 1 ». De plus, selon le contrat, si l' « excess cash flow brut » est positif, INCEPT GROUP aura l'obligation de remboursé une partie du prêt par anticipation, ce qui est le cas au 31/12/2023.

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information est confidentielle, la mentionner reviendrait à donner la rémunération de l'ensemble de la direction.

Honoraires CAC

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 000 € hors taxe.

Convention d'intégration fiscale

La société Onedirect Holding est mère du groupe d'intégration fiscale depuis le 1er janvier 2017 avec la société Onedirect.

Cette intégration fiscale a été formalisée par une convention d'intégration fiscale signée en date du 5 avril 2017.

A partir de l'exercice 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023, la societe tete de groupe est ODINVEST, détenant 95% d'Incept Group, formalité effectué le 18 Avril 2023.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	10	7
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	12	17
Ouvriers		
TOTAL	**22**	**24**

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	10 587 087	1.00000	10 587 087
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	10 587 087	1.00000	10 587 087

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	210 000
Engagements de départ en retraite	
Gage instruments financiers	46 000 000
Nantissement de créance	10 000 000
Crédit investissement divers	4 062 500
TOTAL	**60 272 500**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
ODINVEST 58 Avenue de Rivesaltes 66240 Saint Esteve 81989736400017	10 387 044	95.00

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	---	---	---	---	---
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
421715731 SAS ONEDIRECT	150 000	100.00	150 000		54 155 729
58 Avenue de RIVESALTES	---	---	---	---	---
66241 SAINT ESTEVE CEDEX	2 048 680				1 448 208
827583485 SAS CALLINK	1 000	100.00	1 000		2 464 761
58 Avenue de RIVESALTES	---	---	---	---	---
66240 SAINT ESTEVE	-1 724 164				-357 309
BV OD COMMUNICATIONS BV	1	100.00	1		3 621 295
17A ZEKERINGSTRAAT	---	---	---	---	---
AMSTERDAM	-794 041				67 098
949023618 SAS Cleyver	1 000	100.00	1 000		179 844
58 Avenue de Rivesaltes	---	---	---	---	---
66240 Saint Esteve	-89 380				-90 380
	---	---	---	---	---

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	---	---	---	---	---
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
	---	---	---	---	---

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		13 500		303 097
	TOTAL	**13 500**		**303 097**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				2 997
Mat. de transport		630		246 934
Mat. de bureau et info.,mobilier		2 441		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	**3 071**		**249 913**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		22 570 064		40 427
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		16 666 731		7 920
	TOTAL	**39 236 795**		**48 347**
	TOTAL GENERAL	**39 253 365**		**601 357**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			316 597	
TOTAL			**316 597**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			2 997	
Mat. de transport		43 090	204 492	
Mat. de bureau et info., mobilier			2 441	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**43 090**	**209 931**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			22 610 490	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			16 674 651	
TOTAL			**39 285 142**	
TOTAL GENERAL		**43 090**	**39 811 669**	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 013	28 486		30 498
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**2 013**	**28 486**		**30 498**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers		75		75
Matériel de transport	436	6 733		7 169
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 943	455		2 398
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 379**	**7 263**		**9 642**
TOTAL GÉNÉRAL	**4 392**	**35 749**		**40 140**

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**			**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler	269 092		49 602	219 490
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations	1				1
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**1**				**1**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**1**				**1**

Dont dotations et reprises : - d'exploitation

Dont dotations et reprises : - financières

Dont dotations et reprises : - exceptionnelles

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	16 674 651		16 674 651
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	539 707	539 707	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	137 801	137 801	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	17 855 639	17 855 639	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)			
Charges constatées d'avance	9 280	9 280	
TOTAL	**35 217 078**	**18 542 427**	**16 674 651**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	21 552 825			21 552 825
Autres emprunts obligataires (1)	12 579 183	211 004	12 368 179	
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	12 679 647	1 108 523	5 950 000	5 621 124
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	75 545	75 545		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 410 671	1 410 671		
Personnel et comptes rattachés	155 219	155 219		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	269 234	269 234		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	393 291	393 291		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	43 003	43 003		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 161	1 161		
Groupe et associés (2)	3 389 444	3 389 444		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**52 549 221**	**7 057 093**	**18 318 179**	**27 173 949**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Note sur les dettes financières

Onedirect Holding - ODH - nouvelle identité INCEPT GROUP a été créée comme « newco » dans le cadre de l'acquisition du groupe Onedirect par Naxicap Partners qui a été réalisée le 10 mai 2016. Depuis lors, Naxicap Partners remplace GIMV comme actionnaire du groupe Onedirect à hauteur de 11%. Les autres actionnaires (fondateurs, dirigeant, management et BNP Paribas Développement) restent actionnaires du groupe Onedirect.

Les actions des investisseurs financiers sont détenues par OD Invest, une « finco » créée dans le cadre de l'acquisition du 10 mai 2016.

Les actions des managers sont détenues par MOD, une « manco » créée dans le cadre de l'acquisition du 10 mai 2016.

Dans le cadre de l'acquisition de 80% des titres de la société Wipple par la société Callink (soit 10.400 k€), une opération de refinancement a été conclue le 29 juillet 2022 au niveau de Incept Group :

- Le Prêt Senior a été mis en place par BNP Paribas (arrangeur et agent) pour 10.455 k€ décomposé en :
  - une tranche A amortissable en 12 semestrialités (10 mai 2023 au 10 novembre 2028)
  - une tranche B remboursable In Fine le 10 mai 2029

- Une Avance en compte-courant de 2.025 k€ a été accordée par Banque Populaire Développement (Naxicap) jusqu'au 31 décembre 2030. Le prêteur s'engage irrévocablement à ne pas exiger le remboursement de l'Avance avant cette échéance.

- Des Obligations Relance ont été souscrites par BPI pour un montant de 4.760 k€ et viennent à échéance le 29 juillet 2030. Elles sont subordonnées au Prêt Senior.

- La date d'échéance des Emprunts obligataires mis en place le 10 mai 2016 (Emprunt obligataire convertible « EOC » de 10.387k€ et Obligations simples « OS » de 5.000 k€) qui sont subordonnés au Prêt Senior a été reportée au 10 novembre 2030

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations	22 513 660	96 830
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières	16 666 731	
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	17 761 460	94 179
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes	3 374 420	15 022
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

Commentaires : néant

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	8 198 103
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**8 198 103**
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	**8 198 103**
Variations du capital social	247 916
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	49 583
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-289 490
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	289 490
Variations en cours d'exercice	**297 499**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**8 495 603**
Résultat de l'exercice	-2 315 513
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**6 180 089**

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	293 662.00	276 580.15
Autres créances		1 270.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**293 662.00**	**277 850.15**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	293 662.00	276 580.15
418001 Clients - factures à établir	293 662.00	215 608.15
418006 Clients - FAE Wipple		60 972.00
Autres créances		1 270.00
448700 Etat - produits à recevoir		1 270.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**293 662.00**	**277 850.15**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles	1 303 214.00	1 184 740.16
Autres emprunts obligataires	265 640.24	96 624.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88 522.26	30 801.44
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 145 036.00	583 598.80
Dettes fiscales et sociales	252 103.48	275 146.15
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		60 972.00
TOTAL	**3 054 515.98**	**2 231 882.55**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles	**1 303 214.00**	**1 184 740.16**
168810 Interets courus s/ emprunt OC	1 303 214.00	1 184 740.16
Autres emprunts obligataires	265 640.24	96 624.00
168830 Intérets courus emprunt OS capital	265 640.24	96 624.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88 522.26	30 801.44
168840 Intérets courus sur emprunts	88 522.26	30 801.44
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 145 036.00	583 598.80
408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	25 795.00	15 505.00
408101 Fnp od	739 086.00	29 632.80
408102 Fnp bar	132 742.00	160 757.00
408103 Fnp mil	42 611.00	38 816.00
408104 Fnp fkt	84 723.00	159 682.00
408105 Fnp lon	79 993.00	131 525.00
408106 Fnp ams	40 086.00	47 681.00
Dettes fiscales et sociales	252 103.48	275 146.15
428000 Personnel - charges à payer	47 580.00	
428200 Dettes provis. pr congés à payer	107 638.87	68 993.44
438000 Org. sociaux - charges à payer	21 511.00	
438200 Charges sociales s/congés à payer	54 410.61	27 221.71
448600 Etat - autres charges à payer	3 179.00	172 808.00
448607 Cap / tvts	12 676.00	1 354.00
448609 Cap / taxe sur salaires	5 108.00	4 769.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		60 972.00
419801 Clients - Avoir à établir ODFR		60 972.00
TOTAL	**3 054 515.98**	**2 231 882.55**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges d'exploitation	9 280	3 912
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**9 280**	**3 912**

Produits et charges exceptionnels

Produits et charges exceptionnels	Charges	Produits	Imputation au compte
Indemnites de rupture	451 840		
Cession d'immo	25 750		
Vente d'immo		38 500	
TOTAL	**477 590**	**38 500**	

Commentaire :

Commentaires : néant

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

In Extenso
PME

SAS INCEPT Group

Comptes annuels
Bilan au 31/12/2023

58 AVENUE DE RIVESALTES
66240 SAINT-ESTEVE
SIRET : 81992322800012

Certifiés
Conformes

DocuSigned by:
Stéphan Cros
585FEBB0A9B0402...

IN EXTENSO PERPIGNAN
3055 avenue de Prades
66000 PERPIGNAN

Tél : 04 68 38 21 00
Fax : 04 68 38 21 12

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Bilan Actif

Certifiés conformes

DocuSigned by:
Stéphan Cros
585FEBB0A9B0402...

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	316 597	30 498	286 098	11 488
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	209 931	9 642	200 289	691
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	22 610 490	1	22 610 489	22 570 063
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 674 651		16 674 651	16 666 731
TOTAL (I)	**39 811 669**	**40 141**	**39 771 527**	**39 248 973**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 614		12 614	9 093
Créances				
Clients et comptes rattachés	539 707		539 707	755 942
Autres	17 993 440		17 993 440	17 199 835
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	215 478		215 478	113 884
Charges constatées d'avance	9 280		9 280	3 912
TOTAL (II)	**18 770 519**		**18 770 519**	**18 082 666**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	219 490		219 490	269 092
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**58 801 678**	**40 141**	**58 761 537**	**57 600 732**

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Bilan Passif

			Net Au 31/12/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	dont versé :	10 587 087	10 587 087	10 339 171
Prime d'émission, de fusion, d'apport			344 554	294 971
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau			-2 436 039	-2 146 549
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			-2 315 513	-289 490
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		TOTAL (I)	**6 180 089**	**8 198 103**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
		TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles			21 552 825	19 598 303
Autres emprunts obligataires			12 579 183	12 009 125
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			12 679 647	13 530 801
Emprunts et dettes financières diverses			3 464 989	2 853 526
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			32 227	39 362
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			1 410 671	618 070
Dettes fiscales et sociales			860 746	691 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			1 161	1 161
Autres dettes				60 972
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
		TOTAL (III)	**52 581 447**	**49 402 628**
Ecarts de conversion passif (IV)				
		TOTAL GENERAL (I à IV)	**58 761 537**	**57 600 732**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Règles et méthodes comptables

Certifiés conformes

DocuSigned by:
Stéphan Cros
585FEBB0A9B0402...

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 58 761 537 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -2 315 513 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général complété par le règlement de l'ANC N°2023-08.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

Neant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Neant.

Méthode des coûts historiques

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Avec l'application du règlement ANC n°2015-06 modifiant le Plan Comptable Général pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, le mali technique de fusion est affecté dans des sous comptes dédiés aux comptes d'actifs sous-jacents en proportion et dans la limite des plus-values latentes identifiées.
Le 15 avril 2011, ODP (Onedirect Participations) a intégré la société ODS (Onedirect Services) dans le cadre d'une TUP (TransmissionUniverselle de Patrimoine).
Cette opération a entrainé chez ODP la création d'un Mali de confusion de 12 849 775 € .
Le 27 juin 2017, la SAS Onedirect Holding a intégré la société Onedirect Participations dans le cadre d'une TUP (Transmission Universelle de Patrimoine).
Cette opération à entrainé chez Onedirect Holding le création d'un nouveau Mali de confusion de 3 816 956 €.
La somme de ces malis techniques pour un total de 16 666 731 €, conformément au règlement ANC n°2015-06, à été affectée comptablement au compte "278 000 Mali de confusion sur actifs financiers".
Le mali de confusion sur actifs financiers est donc afférent aux plus values latentes existantes sur des actifs sousjacents de la société, c'est à dire, sur la valorisation des titres de la société Onedirect et de ses filiales, à savoir, Onedirect Communicaciones (Espagne), Onedirect SRL (Italie) et Onedirect GMBH (Allemagne).
Ce mali a été affecté à ces actifs sous-jacents selon la méthode suivante : répartition au prorata du chiffre d'affaires réalisé par les ventes aux professionnels par chacune des filiales.
La répartition du mali de confusion est finalement la suivante :
- Onedirect (France) : 9 303 055 €
- Onedirect Communicaciones (Espagne) : 2 628 689 €
- Onedirect SRL (Italie) : 691 797 €
- Onedirect GMBH (Allemagne) : 2 738 500 €
- Onedirect UK(Royaume Uni) : 1 304 690 €
Soit un total de 16 666 731 €.
Modalité de perte de valeur et sortie définitive du mali de confusion :
Une perte de valeur sera éventuellement comptabilisée lorsque la valeur cumulée des actifs sous jacents et du mali de confusion sera inférieure à la valeur actuelle de ces actifs sous jacents : aucun indice de dépréciation n'a été identifié, et donc aucune perte de valeur n'a été comptabilisée sur l'exercice clos au 31/12/2022.
Par ailleurs, en cas de cession par la société Onedirect Holding des titres de la société Onedirect et/ou de ses filiales , la quote-part de mali afférente à chaque société sera sortie de l'actif et comptabilisée en charges.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Matériel de transport 1 à 5 ans,
- Matériel de bureau et infomatique 3 à 10 ans,

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.
Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.
L'engagement au titre de l'indemnité de départ à la retraite a été estimé selon la méthode rétrospective prorata temporis sur la base des hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à l'age de 67 ans
- progression annuelle des rémunérations de 1 %
- turn over de 1 % par an
- taux d'actualisation de 3.17 %
- taux de charges sociales de 45 % pour les cadres, 40 % pour les non cadres

Indemnité de fin de carrière à verser : 225 498 €
Valeur probable des indemnités à verser : 159 705 €
Valeur actuelle probable des indemnités à verser : 127 047 €.
Dette actuarielle : 30 401 €

Covenants bancaires

Un des 2 ratios bancaires (le covenant r3) n'était pas respecté au 31/12/2021 sur la Convention du Prêt souscrit le 10 mai 2016. Théoriquement, le non-respect d'un ratio bancaire entraînait l'exigibilité immédiate de l'intégralité du capital restant dû. Toutefois, la société avait obtenu le 30 juin 2022 un "waiver" sur ce non-respect de la part des banques partenaires de la Convention de Prêt qui a été ensuite remboursé en totalité par anticipation dans le cadre du refinancement du 29 juillet 2022.
Dans le cadre de la Convention du prêt du 29 juillet 2022, le ratio R2 est respecté au 31/12/2023.

Le R3 a une valeur limite au 31/12/2023, il doit être supérieur à « 1 ». De plus, selon le contrat, si l' « excess cash flow brut » est positif, INCEPT GROUP aura l'obligation de remboursé une partie du prêt par anticipation, ce qui est le cas au 31/12/2023.

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information est confidentielle, la mentionner reviendrait à donner la rémunération de l'ensemble de la direction.

Honoraires CAC

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 000 € hors taxe.

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Convention d'intégration fiscale

La société Onedirect Holding est mère du groupe d'intégration fiscale depuis le 1er janvier 2017 avec la société Onedirect.

Cette intégration fiscale a été formalisée par une convention d'intégration fiscale signée en date du 5 avril 2017.

A partir de l'exercice 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023, la societe tete de groupe est ODINVEST, détenant 95% d'Incept Group, formalité effectué le 18 Avril 2023.

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	10	7
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	12	17
Ouvriers		
TOTAL	**22**	**24**

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	10 587 087	1.00000	10 587 087
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	10 587 087	1.00000	10 587 087

Commentaire

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	210 000
Engagements de départ en retraite	
Gage instruments financiers	46 000 000
Nantissement de créance	10 000 000
Crédit investissement divers	4 062 500
TOTAL	**60 272 500**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
ODINVEST 58 Avenue de Rivesaltes 66240 Saint Esteve 81989736400017	10 387 044	95.00

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
421715731 SAS ONEDIRECT	150 000	100.00	150 000		54 155 729
58 Avenue de RIVESALTES					
66241 SAINT ESTEVE CEDEX	2 048 680				1 448 208
827583485 SAS CALLINK	1 000	100.00	1 000		2 464 761
58 Avenue de RIVESALTES					
66240 SAINT ESTEVE	-1 724 164				-357 309
BV OD COMMUNICATIONS BV	1	100.00	1		3 621 295
17A ZEKERINGSTRAAT					
AMSTERDAM	-794 041				67 098
949023618 SAS Cleyver	1 000	100.00	1 000		179 844
58 Avenue de Rivesaltes					
66240 Saint Esteve	-89 380				-90 380

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		13 500		303 097
	TOTAL	**13 500**		**303 097**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				2 997
Mat. de transport		630		246 934
Mat. de bureau et info.,mobilier		2 441		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	**3 071**		**249 913**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		22 570 064		40 427
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		16 666 731		7 920
	TOTAL	**39 236 795**		**48 347**
	TOTAL GENERAL	**39 253 365**		**601 357**

Cadre B	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			316 597	
TOTAL			**316 597**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			2 997	
Mat. de transport		43 090	204 492	
Mat. de bureau et info., mobilier			2 441	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**43 090**	**209 931**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			22 610 490	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			16 674 651	
TOTAL			**39 285 142**	
TOTAL GENERAL		**43 090**	**39 811 669**	

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 013	28 486		30 498
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**2 013**	**28 486**		**30 498**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers		75		75
Matériel de transport	436	6 733		7 169
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 943	455		2 398
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 379**	**7 263**		**9 642**
TOTAL GÉNÉRAL	**4 392**	**35 749**		**40 140**

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**			**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler	269 092		49 602	219 490
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations	1				1
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**1**				**1**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**1**				**1**

Dont dotations et reprises : - d'exploitation

Dont dotations et reprises : - financières

Dont dotations et reprises : - exceptionnelles

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	16 674 651		16 674 651
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	539 707	539 707	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	137 801	137 801	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	17 855 639	17 855 639	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)			
Charges constatées d'avance	9 280	9 280	
TOTAL	**35 217 078**	**18 542 427**	**16 674 651**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	21 552 825			21 552 825
Autres emprunts obligataires (1)	12 579 183	211 004	12 368 179	
Emprunts et dettes auprès des établts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	12 679 647	1 108 523	5 950 000	5 621 124
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	75 545	75 545		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 410 671	1 410 671		
Personnel et comptes rattachés	155 219	155 219		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	269 234	269 234		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	393 291	393 291		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	43 003	43 003		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 161	1 161		
Groupe et associés (2)	3 389 444	3 389 444		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**52 549 221**	**7 057 093**	**18 318 179**	**27 173 949**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Note sur les dettes financières

Onedirect Holding - ODH - nouvelle identité INCEPT GROUP a été créée comme « newco » dans le cadre de l'acquisition du groupe Onedirect par Naxicap Partners qui a été réalisée le 10 mai 2016. Depuis lors, Naxicap Partners remplace GIMV comme actionnaire du groupe Onedirect à hauteur de 11%. Les autres actionnaires (fondateurs, dirigeant, management et BNP Paribas Développement) restent actionnaires du groupe Onedirect.

Les actions des investisseurs financiers sont détenues par OD Invest, une « finco » créée dans le cadre de l'acquisition du 10 mai 2016.

Les actions des managers sont détenues par MOD, une « manco » créée dans le cadre de l'acquisition du 10 mai 2016.

Dans le cadre de l'acquisition de 80% des titres de la société Wipple par la société Callink (soit 10.400 k€), une opération de refinancement a été conclue le 29 juillet 2022 au niveau de Incept Group :

- Le Prêt Senior a été mis en place par BNP Paribas (arrangeur et agent) pour 10.455 k€ décomposé en :
  - une tranche A amortissable en 12 semestrialités (10 mai 2023 au 10 novembre 2028)
  - une tranche B remboursable In Fine le 10 mai 2029

- Une Avance en compte-courant de 2.025 k€ a été accordée par Banque Populaire Développement (Naxicap) jusqu'au 31 décembre 2030. Le prêteur s'engage irrévocablement à ne pas exiger le remboursement de l'Avance avant cette échéance.

- Des Obligations Relance ont été souscrites par BPI pour un montant de 4.760 k€ et viennent à échéance le 29 juillet 2030. Elles sont subordonnées au Prêt Senior.

- La date d'échéance des Emprunts obligataires mis en place le 10 mai 2016 (Emprunt obligataire convertible « EOC » de 10.387k€ et Obligations simples « OS » de 5.000 k€) qui sont subordonnés au Prêt Senior a été reportée au 10 novembre 2030

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations	22 513 660	96 830
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières	16 666 731	
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	17 761 460	94 179
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes	3 374 420	15 022
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

Commentaires : néant

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	8 198 103
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**8 198 103**
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	**8 198 103**
Variations du capital social	247 916
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	49 583
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-289 490
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	289 490
Variations en cours d'exercice	**297 499**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**8 495 603**
Résultat de l'exercice	-2 315 513
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**6 180 089**

Commentaire

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	293 662.00	276 580.15
Autres créances		1 270.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**293 662.00**	**277 850.15**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	293 662.00	276 580.15
418001 Clients - factures à établir	293 662.00	215 608.15
418006 Clients - FAE Wipple		60 972.00
Autres créances		1 270.00
448700 Etat - produits à recevoir		1 270.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**293 662.00**	**277 850.15**

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles	1 303 214.00	1 184 740.16
Autres emprunts obligataires	265 640.24	96 624.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88 522.26	30 801.44
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 145 036.00	583 598.80
Dettes fiscales et sociales	252 103.48	275 146.15
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		60 972.00
TOTAL	**3 054 515.98**	**2 231 882.55**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles	**1 303 214.00**	**1 184 740.16**
168810 Interets courus s/ emprunt OC	1 303 214.00	1 184 740.16
Autres emprunts obligataires	265 640.24	96 624.00
168830 Intérets courus emprunt OS capital	265 640.24	96 624.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88 522.26	30 801.44
168840 Intérets courus sur emprunts	88 522.26	30 801.44
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 145 036.00	583 598.80
408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	25 795.00	15 505.00
408101 Fnp od	739 086.00	29 632.80
408102 Fnp bar	132 742.00	160 757.00
408103 Fnp mil	42 611.00	38 816.00
408104 Fnp fkt	84 723.00	159 682.00
408105 Fnp lon	79 993.00	131 525.00
408106 Fnp ams	40 086.00	47 681.00
Dettes fiscales et sociales	252 103.48	275 146.15
428000 Personnel - charges à payer	47 580.00	
428200 Dettes provis. pr congés à payer	107 638.87	68 993.44
438000 Org. sociaux - charges à payer	21 511.00	
438200 Charges sociales s/congés à payer	54 410.61	27 221.71
448600 Etat - autres charges à payer	3 179.00	172 808.00
448607 Cap / tvts	12 676.00	1 354.00
448609 Cap / taxe sur salaires	5 108.00	4 769.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		60 972.00
419801 Clients - Avoir à établir ODFR		60 972.00
TOTAL	**3 054 515.98**	**2 231 882.55**

DocuSign Envelope ID: A644EEBF-89AF-44D0-BB8C-5AA4DCB92DC9

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges d'exploitation	9 280	3 912
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**9 280**	**3 912**