

2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS

Société par actions simplifiée

Au capital de 11.977.749,12 euros

Siège social : 1 Place Giovanni Da Verrazzano – 69009 Lyon

909 336 851 RCS Lyon

(la « **Société** ») / (The “**Company**”)

**PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 22 JUIN 2026**

La société **Discovery RoW Bidco 1 Limited**, société soumise au droit de Jersey, dont le siège social se situe Aztec Group House, IFC 6, The Esplanade, St. Helier, JE4 0QH à Jersey, immatriculée à la Jersey Financial Services Commission sous le numéro 143416, représentée par Clarissa Barnicot, dûment autorisée à l'effet des présentes décisions,

Propriétaire de la totalité des actions, entièrement libérées, représentant la totalité du capital social de la Société,

En sa qualité d'associé unique de la Société (l' « **Associé Unique** »),

1. Déclare être appelée à se prononcer sur l'ordre du jour suivant :

- Examen du Rapport de gestion du Président sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ;
- Examen du Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ;
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ;
- Quitus au Président de la Société ;
- Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ;
- Examen des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce ;
- Pouvoirs en vue de formalités.

**MINUTES OF THE RESOLUTIONS
OF THE SOLE SHAREHOLDER
DATED 22 JUNE 2026**

The company **Discovery RoW Bidco 1 Limited**, a company incorporated under the laws of Jersey, having its registered office at Aztec Group House, IFC 6, The Esplanade, St. Helier, JE4 0QH à Jersey, registered with the Jersey Financial Services Commission under number 143416, represented by Clarissa Barnicot, duly authorized for the purpose hereof,

Holder of the shares, fully paid up, constituting the totality of the share capital of the Company,

Acting in its capacity as sole shareholder of the Company (the ‘**Sole Shareholder**’),

1. Hereby declares having been called upon to rule on the following agenda:

- Examination of the Management Report concerning the accounts for the financial year ended 31 December 2025;
- Examination of the Auditor's Report concerning the accounts for the financial year ended 31 December 2025;
- Approval of the accounts for the financial year ended 31 December 2025;
- Release of liability to the Chairman;
- Allocation of the results of the financial year ended 31 December 2025;
- Examination of the third-party transactions referred to in Article L. 227-10 of the French commercial Code;
- Powers to carry out formalities.

2. Déclare avoir été mis en possession des documents suivants dans les délais légaux et statutaires :

- Comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2025 ;
- Rapport de gestion du Président ;
- Exemplaire des statuts ;

Le cabinet PricewaterhouseCoopers Audit, Commissaire aux comptes titulaire, a dûment été informé des présentes décisions.

Les représentants du Comité Social et Economique de la Société ont dûment été informés des présentes décisions.

3. Déclare avoir pris les décisions suivantes :

PREMIERE DECISION

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025, comprenant le bilan, le compte de résultat et l'annexe, ainsi que du Rapport de gestion du Président et du Rapport du Commissaire aux comptes, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils lui ont été présentés, et qui font apparaître, pour ledit exercice, un bénéfice de 1.842.925 euros.

L'Associé Unique approuve également les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans le Rapport de gestion du Président.

L'Associé Unique prend acte qu'une somme de 33 683 euros a été enregistrée au titre des charges non déductibles fiscalement telles que visées aux articles 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts au cours de l'exercice écoulé.

L'Associé Unique prend acte, conformément aux dispositions de l'article 243 *bis* du Code Général des Impôts, qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes depuis l'immatriculation de la Société.

En conséquence, l'Associé Unique donne quitus entier au Président pour l'exercice clos le 31

2. Hereby declares having been provided with the following documents within the prescribed time limits:

- annual accounts ended on 31 December 2025;
- Management Report of the Chairman;
- Copy of the Articles of Association;

The firm PricewaterhouseCoopers Audit, the Company's statutory Auditor, has been duly informed of these resolutions.

The representatives of the Works Council of the Company have been duly informed of the present decisions.

3. Hereby declares having adopted the following resolutions:

FIRST RESOLUTION

The Sole Shareholder, having acknowledged the accounts for the financial year ended 31 December 2025, including the balance sheet, the income statement and the annex, as well as the Management Report and the Auditor's Report, approves the annual accounts of the financial year ended 31 December 2025 as presented, and which show, for said financial year, a profit of EUR 1,842,925

The Sole Shareholder also approves the operations appearing in these accounts and summarised in the Management Report of the Chairman.

The Sole Shareholder notes that a fiscally non-deductible charge as referred to in articles 223 quater et 223 quinquies of the French General Tax Code was incurred by the Company in the course of the previous financial year for an amount of EUR 33,683.

The Sole Shareholder takes note, in accordance with Article 243 *bis* of the General Tax Code, that no distribution of dividends has taken place since the incorporation of the Company.

Consequently, the Sole Shareholder gives a release from liability to the Chairman for his

décembre 2025.

DEUXIEME DECISION

L'Associé Unique, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2025, soit 1.842.925 euros, comme suit :

- à la réserve légale pour un montant de 92.146 euros et qui s'élèvera à 92.146 euros après affectation ;
- au compte « Report à Nouveau » pour un montant de 1.701.362 euros et qui présentera un solde créditeur de 0 euros après affectation ;
- au compte « Autres Réserves » pour un montant de 49.417 euros et qui présentera un solde créditeur de 49.417 euros après affectation.

TROISIEME DÉCISION

L'Associé Unique, prend acte qu'au cours de l'exercice écoulé, la Société n'a conclu aucune convention entrant dans le champ de l'article L. 227-10 du Code de commerce.

QUATRIEME DECISION

L'Associé Unique donne tous pouvoirs au porteur d'un original, de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités légales.

De tout ce que dessus, l'Associé Unique a dressé et signé le présent procès-verbal.

management duties during the past financial period.

SECOND RESOLUTION

The Sole Shareholder, on the Chairman's proposition, decides to allocate the profit of the financial year ended 31 December 2025, i.e. EUR 1,842,925 as follow:

- to the legal reserve for an amount of EUR 92,146 and which will show a credit balance of EUR 92,146 after the allocation
- to the "carry forward account" for an amount of EUR 1,701,362 and which will show a credit balance of EUR 0 after Allocation
- to the account "Other Reserves" for an amount of EUR 49,417 and which will show a credit balance of EUR 49,417 after the allocation.

THIRD RESOLUTION

The Sole Shareholder acknowledges that, during the past financial year, the Company did not enter into any third-party transaction referred to in Article L. 227-10 of the French Commercial Code.

FOURTH RESOLUTION

The Sole Shareholder grants all powers to the bearer of an original, copies or extracts of these minutes to carry out all legal formalities.

Of all the above, the Sole Shareholder has drawn up and signed the present minutes.

DocuSigned by:

Clarissa Barnicot

210164CE7F2344C...

Discovery RoW Bidco 1 Limited
L'Associé Unique / The Sole Shareholder
Représenté par/ Represented by

2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS

COMPTES ANNUELS EXERCICE 2025

Sommaire

BILAN ACTIF	3
BILAN PASSIF	4
COMPTE DE RESULTAT (PARTIE 1).....	5
COMPTE DE RESULTAT (PARTIE 2).....	6
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS	7
CHAPITRE 1 – PRESENTATION GENERALE ET CHIFFRES CLES.....	7
1. Présentation de la société	7
2. Faits marquant de l'exercice.....	7
3. Evénements postérieurs à la clôture.....	7
CHAPITRE 2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	8
1. Règles et méthodes comptables	8
2. Autres principes généraux	9
Immobilisations incorporelles	9
Immobilisations corporelles	9
Amortissements	10
Test de dépréciations	10
Immobilisations financières	10
Stocks	10
Dépréciation des stocks	11
Créances.....	11
Opérations en devises.....	11
Engagement de retraite	11
Provisions pour risques et charges	12
Disponibilités.....	12
Valeurs mobilières de placement.....	12
3. Changements comptables	13
4. Changements comptables – informations complémentaires	13
5. Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	13
CHAPITRE 3 – INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT	14
1. Informations relatives à l'actif	14
Tableau des immobilisations.....	14
Tableau des amortissements	15
Fonds commercial	16
Etat des créances	16
Charges constatées d'avance.....	17
Ecart de conversion actif.....	17

2. Informations relatives au passif.....	17
Composition du capital social	17
Tableau de variation des capitaux propres	18
Etat des provisions	19
Etat des dettes	20
Produits constatés d’avance	20
Ecart de conversion passif.....	20
3. Informations relatives au compte de résultat	21
Ventilation du chiffre d’affaires	21
Charges à payer.....	21
Produits à recevoir	22
Honoraires des Commissaires Aux Comptes.....	22
Participation des salariés aux résultats de l’entreprise	22
Charges et produits exceptionnels.....	22
CHAPITRE 4 – INFORMATIONS RELATIVES A LA FISCALITE.....	23
1. Modification de la législation fiscale postérieure à la date de clôture	23
2. Crédits d’impôts	23
3. Ventilation de l’impôt sur les bénéfices.....	23
4. Accroissement et allègement de la dette future d’impôt.....	24
CHAPITRE 5 – INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS ET ENGAGEMENTS ENVERS LES ORGANES D’ADMINISTRATION OU DE SURVEILLANCE	25
1. Rémunération des dirigeants.....	25
CHAPITRE 6 – INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS ET ENGAGEMENTS HORS BILAN	25
1. Engagements financiers donnés ou reçus	25
2. Autres engagements.....	25
CHAPITRE 7 – INFORMATIONS RELATIVES A L’EFFECTIF	25
1. Effectif moyen	25
CHAPITRE 8 – AUTRES INFORMATIONS.....	26
1. Éléments concernant les entreprises liées	26

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissement	Exercice 2025 Net	Exercice 2024 Net
Capital souscrit non appelé (I) Frais d'établissement (II)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	59 225	34 743	24 482	41 617
Fonds commercial	8 853 074		8 853 074	8 853 074
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels	7 189 885	3 297 851	3 892 033	4 802 750
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	287 364		287 364	152 345
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	406 138		406 138	103 431
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	16 795 687	3 332 595	13 463 092	13 953 216
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	12 162 476	185 391	11 977 085	5 311 828
En cours de production				
Produits finis	11 670 278	190 824	11 479 454	3 530 957
Marchandises	13 985 414		13 985 414	14 361 464
Avances et acomptes versés sur commandes	92 962		92 962	20 205
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés	102 452 368	118 200	102 334 168	62 378 880
Autres créances	5 086 010		5 086 010	9 439 446
Charges constatées d'avance	174 921		174 921	248 057
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	17 812 562		17 812 562	3 863 290
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	163 436 993	494 414	162 942 578	99 154 126
Frais d'émission des emprunts (V) Primes de remboursement des emprunts (VI) Ecart de conversion et différences d'évaluation – Actif (VII)	1 837 640		1 837 640	819 646
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	182 070 320	3 827 009	178 243 311	113 926 989

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an : 303 161 euros

(3) dont à moins d'un an : 110 501 766 euros

BILAN PASSIF

			Exercice 2025	Exercice 2024
Capital social	Dont versé :	11 977 749	11 977 749	11 977 749
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écarts d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			(1 701 362)	(2 883 594)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			1 842 925	1 553 059
Subventions d'investissements				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			12 119 312	10 647 214
Fonds non remboursable				
Avances conditionnées				
Droits du concédant				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 932 640	914 646
Provisions pour charges			6 253 611	6 167 125
TOTAL DES PROVISIONS (II)			8 186 251	7 081 770
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			123	
Emprunts et dettes financières divers (2)			29 109 197	27 531 448
Instruments financiers à terme				
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			114 211 336	54 167 112
Dettes fiscales et sociales			11 845 188	12 683 184
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			1 204 320	952 418
Produits constatés d'avance				14 536
TOTAL DES DETTES (1) (III)			156 370 164	95 348 698
Ecarts de conversion et différences d'évaluation – Passif (IV)			1 567 583	849 306
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I + II + III + IV)			178 243 311	113 926 989

COMPTE DE RESULTAT (PARTIE 1)

	Exercice 2025	Exercice 2024
Produits d'exploitation		
Vente de marchandises	90 104 269	102 784 029
Production vendue	35 826 234	24 270 057
Montant net du chiffre d'affaires	125 930 502	127 054 086
Production stockée	8 075 890	(2 253 820)
Production immobilisée		
Subventions		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 915 820	1 526 887
Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	1 287 475	945 285
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	137 209 688	127 272 438
Charges d'exploitation		
Achat de marchandises	30 827 174	16 245 468
Variation de stocks (achat de marchandises)	320 322	(950 948)
Achat de matières premières et autres approvisionnements	39 604 723	41 366 497
Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)	(6 765 291)	625 614
Autres achats et charges externes (1)	35 603 005	31 400 919
Impôts, taxes et versements assimilés	1 186 624	618 052
Charges de personnel		
Salaires	18 557 121	19 947 260
Cotisations sociales	8 169 862	7 756 733
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 005 586	1 512 308
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	376 274	350 826
Dotations aux provisions	2 788 191	1 956 986
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Autres charges	1 496 196	2 134 780
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	133 169 786	122 964 493
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 039 901	4 307 945

(1) Y compris :

Redevances de crédit-bail mobilier

Redevances de crédit-bail immobilier

COMPTE DE RESULTAT (PARTIE 2)

	Exercice 2025	Exercice 2024
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (2)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)	51 496	67 684
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	51 496	67 684
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)	1 605 591	1 737 329
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	1 605 591	1 737 329
RESULTAT FINANCIER (V – VI)	(1 554 096)	(1 669 644)
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + II – IV + V – IV)	2 485 806	2 638 301
Produits exceptionnels (VII)		20 000
Charges exceptionnelles (VIII)		103 451
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		(83 451)
Participation des salariés aux résultats (IX)	224 418	263 891
Impôts sur les bénéfices (X)	418 463	737 900
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	137 261 184	127 360 123
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	135 418 259	125 807 064
BENEFICE ou PERTE	1 842 925	1 553 059

(2) Dont produits concernant les entités liées

(3) Dont intérêts concernant les entités liées : 1 605 591 euros

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Chapitre 1 – Présentation générale et chiffres clés

1. Présentation de la société

2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS, créée le 21/12/2021, a pour objet social toutes opérations concernant la recherche, le développement, la fabrication, la formulation, la transformation, l'enregistrement, le traitement, le conditionnement, l'achat, la vente, la représentation, la distribution sous toutes ses formes, l'importation, l'exploitation de produits chimiques de toute nature et a tous usages, de tous les produits destinés directement ou indirectement à l'agriculture et de produits destinés à la lutte contre tous types de nuisibles.

La société son siège social au 1 PL GIOVANNI DA VERRAZZANO, 69009 LYON, et détient des succursales localisées en Belgique, en Italie, au Kenya, au Royaume-Uni et aux Pays-Bas. De plus, la société a également un bureau de liaison en Jordanie.

La durée de l'exercice est de 12 mois et s'étend sur la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 est de 178 243 311 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de : 1 842 925 euros.

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

2. Faits marquant de l'exercice

Néant.

3. Evénements postérieurs à la clôture

Néant.

Chapitre 2 – Principes, règles et méthodes comptables

1. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux principes et méthodes définis par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement de l'ANC N°2014-03 du 5 juin 2014, applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Les conventions générales comptables ont été appliquées en conformité avec le Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence, et suivant les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Les comptes des succursales, tenus en devises étrangères, sont convertis en euros au cours de clôture pour le bilan et au cours moyen pour le compte de résultat.

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

L'entité déroge-t-elle aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels ?	Non
La durée de l'exercice comptable est-elle de 12 mois ?	Oui
Date de clôture de l'exercice	31/12/2025

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Postes	Méthode comptable
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22	Charges
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1	Charges
Évaluation des stocks en application de l'article 213-34	Coût standard ajusté au réel
Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires	Provision*

(*) Méthode de référence définie à l'article 121-5

2. Autres principes généraux

Immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis sur une durée allant de 3 à 5 ans.

Les fonds de commerce sont constitués :

- Du coût historique des fonds acquis par la société,
- Le cas échéant, de la part du mali technique de fusion n'ayant pas pu être affecté aux actifs apportés.

Le fonds de commerce a une durée de vie indéfinie et fait l'objet d'un test de dépréciation annuel. Le test est réalisé à la clôture de l'exercice avec un taux d'actualisation de 10%. Ce dernier n'a pas conduit à la constatation d'une dépréciation. En effet, une augmentation simultanée du taux d'actualisation et une réduction du taux de croissance d'un point chacun n'auraient entraîné aucune dépréciation du fonds de commerce.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux,
- à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise,
- à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées, des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

La méthode de ventilation par composant a été appliquée aux immobilisations, à l'exception de celles de faibles valeurs et/ou présentant une faible complexité.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et/ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions : Linéaire – 30 ans
- Installations générales et constructions : Linéaire – 3 à 15 ans
- Matériel et outillage industriels : Linéaire – 3 à 15 ans
- Matériel de bureau et informatique : Linéaire – 3 à 15 ans

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Par simplification, la durée d'amortissement retenue est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Test de dépréciations

Conformément aux dispositions du règlement CRC 2002-10, depuis le 1er janvier 2005, la société doit réaliser un test de dépréciation lorsqu'un indice interne ou externe laisse penser qu'un élément d'actif incorporel ou corporel a pu perdre notablement de la valeur.

Dans le cas où la valeur actuelle (valeur la plus élevée entre la valeur d'usage et la valeur vénale) des immobilisations devient inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est enregistrée, ramenant la valeur nette comptable à la valeur actuelle.

Lorsqu'une dépréciation est enregistrée, la base amortissable de l'élément déprécié est modifiée ainsi que son plan d'amortissement. Le plan d'amortissement est susceptible d'être à nouveau modifié si l'actif recouvre ultérieurement de sa valeur.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dépréciation des stocks

La société applique la règle du coût ou de la valeur nette de réalisation (VNR) la plus basse. La VNR correspond au prix de vente estimé dans le cours normal de l'activité, diminué des coûts prévisibles de remise en état et de commercialisation. Lorsque la VNR devient inférieure au coût d'entrée du stock, une dépréciation est comptabilisée pour constater cette perte de valeur.

Par ailleurs, une méthode spécifique est appliquée aux stocks de produits ayant une date de péremption définie. Pour les lots arrivés à expiration dans l'ensemble des entités concernées, une dépréciation forfaitaire de 15 % de leur valeur comptable est pratiquée. Ce taux reflète un taux historique de récupération de 85 % lié à la recertification ou au reconditionnement des produits périmés. Cette provision est réévaluée chaque trimestre lors de l'examen des stocks arrivant à échéance.

Créances

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

Les créances sont dépréciées afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, compte tenu de l'indemnisation par l'assurance-crédit prévue.

Opérations en devises

Au cours de l'exercice, les dettes et créances en devise sont comptabilisées au cours du jour de l'opération.

Les dettes et créances libellées en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence de conversion est inscrite au bilan en poste « écart de conversion ». Une provision pour risque est comptabilisée si la conversion fait apparaître une perte latente non compensée.

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision. Cette provision n'est pas déductible fiscalement, les dotations et reprises comptabilisées en compte de résultat sont neutralisées dans le résultat fiscal de la société.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée annuellement en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d’actualisation : 4,10 %,
- Taux de croissance des salaires (inflation comprise) : 3,00 %,
- Age de départ à la retraite : Age au taux plein (Réforme des retraites 2024)
- Taux de rotation du personnel :

Age	Cadre	Non Cadre
Moins de 30 ans	3,00%	0,50%
30-34	2,50%	0,30%
35-39	2,00%	0,20%
40-44	1,50%	0,20%
45-49	1,00%	0,10%
50-54	0,50%	0,10%
55 et plus	0,00%	0,00%

- Table de taux de mortalité : INSEE 2019-2021,
- Méthode actuarielle : unités de crédit projetées

La société applique la recommandation ANC 2013-02 sur les retraites et comptabilise les écarts actuariels directement au compte de résultat. En outre, la société a opté pour la méthode n°2 proposée par la recommandation ANC 2013-02 qui consiste à comptabiliser immédiatement en résultat le coût des services passés.

Provisions pour risques et charges

Les provisions sont comptabilisées dès lors qu’il apparaît un passif dont l’échéance ou le montant ne peut pas être déterminé de façon précise.

Le passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l’entité, c’est-à-dire une obligation de l’entreprise à l’égard d’un tiers dont il est probable ou certain qu’elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Disponibilités

A la clôture de l’exercice, les disponibilités libellées en devises étrangères sont converties au dernier cours officiel publié à la date de clôture des comptes.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent à l’actif pour leur valeur d’acquisition (prix d’achat et frais accessoires).

La dépréciation éventuelle est déterminée par comparaison entre la valeur d’acquisition et le dernier prix de marché connu à la clôture des comptes.

3. Changements comptables

Le changement de réglementation apporté par l'adoption du règlement ANC N°2022-06 induit un changement de méthode comptable, notamment une nouvelle nomenclature des comptes, de nouvelles règles comptables et une nouvelle présentation des présents états financiers. Ce changement a eu des impacts sur les comptes de la société, notamment :

- Plan de comptes : la mise en œuvre du règlement nécessite la création, la suppression et le reclassement de plusieurs comptes, conformément à la nouvelle structure du plan comptable.
- Résultat exceptionnel : celui-ci est désormais recentré sur des événements majeurs et inhabituels ; les opérations auparavant classées en résultat exceptionnel ont été reclassées selon les nouvelles catégories prévues par le règlement.

4. Changements comptables – informations complémentaires

Néant.

5. Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés	
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus grand d'entités dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale	
Nom	CD Investment Limited Partnership
Siège	East Wing, Trafalgar Court, Les Banques, GY1 3PP, St Peter Port Guernsey
N° d'identification si entité française	
Lieu où des copies des états financiers consolidés peuvent être obtenus	East Wing, Trafalgar Court, Les Banques, GY1 3PP, St Peter Port Guernsey

Chapitre 3 – Informations relatives aux postes de bilan et du compte de résultat

1. Informations relatives à l'actif

Tableau des immobilisations

	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 913 679		1 380	8 912 299
Total immobilisations incorporelles	8 913 679		1 380	8 912 299
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements et aménagement des constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 233 262	259 496	302 874	7 189 885
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	152 345	179 989	44 970	287 364
Total immobilisations corporelles	7 385 607	439 486	347 844	7 477 249
Immobilisations financières				
Participations				
Autres titres immobilisés				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts et autres immobilisations financières	103 431	303 162	454	(*) 406 138
Total immobilisations financières	103 431	303 162	454	406 138
TOTAL GENERAL	16 402 717	742 647	(**) 348 298	16 795 687

(*) Les autres immobilisations financières sont composées uniquement de dépôt de garantie d'un montant de 406 138 euros.

(**) Le montant des diminutions des immobilisations est uniquement lié aux variations de taux de change concernant les immobilisations détenues par la succursale anglaise.

Tableau des amortissements

Immobilisations amortissables	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement, de recherche et développement. Fond Commercial Autres postes d'immobilisations incorporelles	Linéaire	3 à 5 ans	18 989	15 755		34 743
Total des immobilisations incorporelles			18 989	15 755		34 743
Immobilisations corporelles Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements des constructions. Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements, aménagements Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	Linéaire	3 à 15 ans	2 430 512	867 339		3 297 851
Total des immobilisations corporelles			2 430 512	867 339		3 297 851
TOTAL GENERAL			2 449 501	(*) 883 094		3 332 595

(*) Le montant des augmentations des amortissements au bilan ne correspond pas au montant des dotations aux amortissements au compte de résultat en raison de l'impact du change d'un montant de 122 492 euros, concernant les amortissements des immobilisations détenues par la succursale anglaise.

Fonds commercial

	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
Droit au bail				
Fonds acquis ayant fait l'objet d'une protection juridique				
Fonds acquis n'ayant pas fait l'objet d'une protection juridique				
Fonds résultant d'une réévaluation légale				
Fonds résultant d'une réévaluation libre				
Autres Sciences environnementales (Bayer + 2022 ES CER RO S.R.L.)	8 853 074			8 853 074
TOTAL	8 853 074			8 853 074

La société 2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS détient un fonds commercial d'un montant de 8 853 074 euros, reçu dans le cadre de l'acquisition du fonds de commerce des Sciences Environnementales de Bayer et de 2022 Environmental sciences CER RO S.R.L.

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	406 138	303 161	102 977
Total actif immobilisé	406 138	303 161	102 977

Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	466	466	
Autres créances clients	102 451 902	102 451 902	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	28 161	28 161	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	177 734	177 734	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 990 835	1 990 835	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	1	1	
Débiteurs divers	2 889 279	2 889 279	
Total actif circulant	107 538 378	107 538 378	

Charges constatées d'avance	174 921	174 921	
------------------------------------	----------------	----------------	--

TOTAL DES CREANCES	108 119 437	108 016 460	102 977
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés			

Charges constatées d'avance

Nature des charges	Exercice 2025	Exercice 2024
Charges d'exploitation :		
Divers	174 921	
Total	174 921	
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	174 921	

Ecart de conversion actif

Postes concernés	Montant
Acomptes sur immobilisations	
Prêts	
Autres créances immobilisées	
Créances d'exploitation	
Créances diverses	
Dettes financières	
Dettes d'exploitation	
Dettes sur immobilisations	
Autres :	
Divers	1 837 640
TOTAL	1 837 640

2. Informations relatives au passifComposition du capital social

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice				
	Nombre d'actions / parts sociales à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Nombre d'actions / parts sociales à la clôture de l'exercice
Actions / Parts sociales	1 197 774 913			1 197 774 913

Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie			
	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Commentaires / Droits conférés
Actions ordinaires	1 197 774 913	0,01	
Actions à droit de vote double			
Actions à dividendes prioritaire			
Actions de priorité			
Actions de jouissance			
Autres (à préciser)			
TOTAL	1 197 774 913	0,01	

Tableau de variation des capitaux propres

	Début de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice antérieur	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital	11 977 749				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Ecart d'équivalence					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	(3 141 522)	1 553 059			
RAN Ecart de conversion des succursales (*)	257 927				
Résultat de l'exercice	1 553 059	(1 553 059)			
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total capitaux propres	10 647 214				

	Résultat de l'exercice	Autres (à préciser)	Fin de l'exercice
Capital			11 977 749
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			(1 588 463)
RAN Ecart de conversion des succursales		(370 827)	(112 899)
Résultat de l'exercice	1 842 925		1 842 925
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total capitaux propres	1 842 925	(*) 370 827	12 119 312

(*) Au 31 décembre 2025 l'impact sur les comptes de report à nouveau des taux de changes liés aux succursales anglaise et kenyane s'élève à 112 899 euros.

Etat des provisions

Nature des provisions	Début de l'exercice	Augmentation : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Fin de l'exercice
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'exercice	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées Provisions pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées						
Total des provisions réglementées						
Provisions pour risques et charges Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change	95 000					95 000
	819 646	1 837 641	819 646		819 646	1 837 640
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>914 646</i>	<i>1 837 641</i>	<i>819 646</i>		<i>819 646</i>	<i>1 932 640</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer	5 476 348	434 103 90 455	172 881		172 881	5 737 570 90 455
<i>Sous total provisions pour charges</i>	<i>5 476 348</i>	<i>524 558</i>	<i>172 881</i>		<i>172 881</i>	<i>5 828 025</i>
Autres provisions pour risques et charges (1)	690 777	425 586	690 777		690 777	425 586
Total des provisions pour risques et charges	7 081 770	2 787 785	1 683 304		1 683 304	8 186 251
Provisions pour dépréciation Sur immobilisations incorporelles (2) Sur immobilisations corporelles Sur immobilisation de titres mis en équivalence Sur immobilisation de titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres provisions dépréciations	143 897 207 033	376 215	143 897 88 833		143 897 88 833	376 215 118 200
Total des provisions pour dépréciation	350 930	376 215	232 730		232 730	494 414
TOTAL GENERAL	7 432 700	(*) 3 164 000	1 916 034		(**) 1 916 034	8 680 666
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 164 465	1 915 820		1 915 820	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

(*) Le montant des augmentations des provisions au bilan ne correspond pas au montant des dotations aux provisions au compte de résultat en raison de l'impact du taux de change pour un montant de 466 euros, concernant les dotations aux provisions détenues par la succursale anglaise et kenyane.

(**) Le montant des diminutions des provisions au bilan ne correspond pas au montant des reprises aux provisions au compte de résultat en raison de l'impact du taux de change pour un montant de 213 euros, concernant les reprises aux provisions détenues par la succursale anglaise et kenyane.

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an maxi	123	123		
à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	29 109 197		29 109 197	
Fournisseurs et comptes rattachés	114 211 336	114 211 336		
Personnel et comptes rattachés	6 763 160	6 763 160		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 055 666	4 055 666		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	21 238	21 238		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 005 124	1 005 124		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	1 204 320	1 204 320		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	156 370 164	127 260 967	29 109 197	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés				

Produits constatés d'avance

Aucun produit constaté d'avance n'est comptabilisé à la clôture des comptes 2025.

Ecart de conversion passif

Postes concernés	Montant
Acomptes sur immobilisations	
Prêts	
Autres créances immobilisées	
Créances d'exploitation	
Créances diverses	
Dettes financières	
Dettes d'exploitation	
Dettes sur immobilisations	
Autres :	
Divers	1 567 583
TOTAL	1 567 583

3. Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires par catégorie d'activités			
Catégorie d'activités	Exercice 2025	Exercice 2024	Variation (%)
Ventes de marchandises	90 104 269	102 784 029	(12)%
Production vendue de biens			
Production vendue de services	35 826 234	24 270 057	48%
TOTAL	125 930 502	127 054 086	(1)%
Cette information est-elle complète ?			OUI

Ventilation du chiffre d'affaires par marchés géographiques			
Marché géographique	Exercice 2025	Exercice 2024	Variation (%)
France	11 689 011	12 657 411	(8)%
Hors France	114 241 491	114 396 674	%
TOTAL	125 930 502	127 054 085	(1)%
Cette information est-elle complète ?			OUI

Charges à payer

Nature des charges	Exercice 2025	Exercice 2024
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	4 411 404	2 810 659
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	4 411 404	2 810 659

Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 701 810	2 521 438
Dettes fiscales et sociales	10 024 100	10 871 180
Total dettes d'exploitation	33 725 910	13 392 618

Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 084 048	836 522
Total dettes diverses	1 084 048	836 522

Autres		
Total autres dettes		

TOTAL	39 221 362	17 039 798
--------------	-------------------	-------------------

Produits à recevoir

Nature des produits	Exercice 2025	Exercice 2024
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		

Créances		
Créances clients et comptes rattachés	22 278 677	203 269
Autres créances	2 093 547	958 786
Total créances	24 372 224	1 162 055

Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		

Autres		
Total autres		

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	105 000
Autres honoraires	
TOTAL	105 000

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise

La participation des salariés s'élève, au titre de l'exercice, à 224 418 euros contre 263 891 euros pour l'exercice précédent.

Charges et produits exceptionnels

La société n'a pas constaté de charges ni de produits exceptionnels sur l'exercice.

Chapitre 4 – Informations relatives à la fiscalité

1. Modification de la législation fiscale postérieure à la date de clôture

Néant.

2. Crédits d'impôts

Crédits d'impôts	Montant
Crédit Impôt Famille	56 181
Crédit Impôt Recherche	171 128
TOTAL	(*) 227 309

(*) Le montant total du crédit d'impôt ne correspond pas au montant indiqué au compte de résultat en raison de la régularisation du crédit d'impôt rechercher 2024, d'un montant de 43 269 euros, comptabilisée cette année.

3. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Au 31 décembre 2025, la ventilation de l'impôt sur les sociétés aux bornes du siège de la société en France, soit sans tenir compte de ses succursales étrangères, est la suivante :

Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices			
Taux d'imposition : 26 25%	Montant brut	Impôt (économie)	Montant net
Résultat courant	1 849 011	462 253	1 386 758
- Produits non imposables	1 592 633	398 158	1 194 475
+ Charges non deductibles	1 884 065	471 016	1 413 049
+ Produits non comptabilisés au cours de l'exercice à réintégrer			
- Charges non comptabilisées au cours de l'exercice à déduire			
= Résultat fiscal courant	2 140 443	535 111	1 605 332
+ Résultat exceptionnel			
- Produits non imposables			
+ Charges non déductibles			
+ Produits non comptabilisés au cours de l'exercice à réintégrer			
- Charges non comptabilisées au cours de l'exercice à réintégrer			
= Résultat fiscal	2 140 443	535 111	1 605 332
- Crédits d'impôts	227 309		
= Impôt payé	307 802		

4. Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Au 31 décembre 2025, les accroissements et allègements futur d'impôts aux bornes du siège de la société en France, soit sans tenir compte de ses succursales étrangères, sont les suivants :

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Ecart de conversion actif	1 800 068	450 017
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL	1 800 068	450 017

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés		
Participation des salaires	224 418	56 105
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	235 573	58 893
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles	425 586	106 396
Provision retraite	2 418 000	604 500
Provision pour perte de change	1 800 068	450 017
Ecart de conversion passif	1 503 110	375 778
TOTAL	6 606 755	1 651 689

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

L'impôt de la société sera donc allégé de 1 201 672 euros selon les bases listées ci-dessus et un taux d'imposition de 25%.

Chapitre 5 – Informations relatives aux opérations et engagements envers les organes d'administration ou de surveillance

1. Rémunération des dirigeants

Aucune information n'est communiquée dans la mesure où cela reviendrait à communiquer une information individuelle.

Chapitre 6 – Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

1. Engagements financiers donnés ou reçus

La société n'a pas d'engagements hors bilan au 31/12/2025.

2. Autres engagements

Les engagement pris au titre des contrat de location immobilières s'élèvent à 2.9M€ à la clôture de l'exercice.

Chapitre 7 – Informations relatives à l'effectif

1. Effectif moyen

L'effectif employé pendant l'exercice tel que défini à l'article D.123-200 s'élève à 169.

Catégories	Effectif moyen salarié	
	Exercice 2025	Exercice 2024
Ouvriers		
Employés, techniciens, agents de maîtrise	15	25
Cadres et ingénieurs	150	178
Autres		
Autres	4	
Total	169	203

Chapitre 8 – Autres informations

1. Éléments concernant les entreprises liées

Poste du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou des créances représentées par effets de commerce
	Liées	Ayant un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Immobilisations corporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Total immobilisations financières			
TOTAL Immobilisations			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances clients et comptes rattachés	98 121 843		
Autres créances			
Capital souscrit, appelé et non appelé			
TOTAL Créances	98 121 843		
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers		27 104 718	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 570 279		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL Dettes	100 570 279	27 104 718	
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières	1 605 591		



2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2025)





Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2025)

2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS

1, place Verrazzano
69009 Lyon

À l'associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 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 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 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

*PricewaterhouseCoopers Audit, SAS
Grand Hôtel Dieu - 3 Cour du Midi - CS 30259 69287 Lyon cedex 02
Téléphone : +33 (0)4 78 17 81 78*

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe aux comptes annuels.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que 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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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 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 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.

Fait à Lyon, le 12 juin 2026.

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Gonzague Van Royen

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissement	Exercice 2025 Net	Exercice 2024 Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	59 225	34 743	24 482	41 617
Fonds commercial	8 853 074		8 853 074	8 853 074
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels	7 189 885	3 297 851	3 892 033	4 802 750
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	287 364		287 364	152 345
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	406 138		406 138	103 431
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	16 795 687	3 332 595	13 463 092	13 953 216
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	12 162 476	185 391	11 977 085	5 311 828
En cours de production				
Produits finis	11 670 278	190 824	11 479 454	3 530 957
Marchandises	13 985 414		13 985 414	14 361 464
Avances et acomptes versés sur commandes	92 962		92 962	20 205
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés	102 452 368	118 200	102 334 168	62 378 880
Autres créances	5 086 010		5 086 010	9 439 446
Charges constatées d'avance	174 921		174 921	248 057
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	17 812 562		17 812 562	3 863 290
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	163 436 993	494 414	162 942 578	99 154 126
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation – Actif (VII)	1 837 640		1 837 640	819 646
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	182 070 320	3 827 009	178 243 311	113 926 989

BILAN PASSIF

			Exercice 2025	Exercice 2024
Capital social	Dont versé :	11 977 749	11 977 749	11 977 749
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écarts d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			(1 701 362)	(2 883 594)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			1 842 925	1 553 059
Subventions d'investissements				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			12 119 312	10 647 214
Fonds non remboursable				
Avances conditionnées				
Droits du concédant				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques			1 932 640	914 646
Provisions pour charges			6 253 611	6 167 125
TOTAL DES PROVISIONS (II)			8 186 251	7 081 770
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			123	
Emprunts et dettes financières divers (2)			29 109 197	27 531 448
Instruments financiers à terme				
Dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			114 211 336	54 167 112
Dettes fiscales et sociales			11 845 188	12 683 184
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			1 204 320	952 418
Produits constatés d'avance				14 536
TOTAL DES DETTES (1) (III)			156 370 164	95 348 698
Ecarts de conversion et différences d'évaluation – Passif (IV)			1 567 583	849 306
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I + II + III + IV)			178 243 311	113 926 989

COMPTE DE RESULTAT (PARTIE 1)

	Exercice 2025	Exercice 2024
Produits d'exploitation		
Vente de marchandises	90 104 269	102 784 029
Production vendue	35 826 234	24 270 057
Montant net du chiffre d'affaires	125 930 502	127 054 086
Production stockée	8 075 890	(2 253 820)
Production immobilisée		
Subventions		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 915 820	1 526 887
Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	1 287 475	945 285
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	137 209 688	127 272 438
Charges d'exploitation		
Achat de marchandises	30 827 174	16 245 468
Variation de stocks (marchandises)	320 322	(950 948)
Achat de matières premières et autres approvisionnements	39 604 723	41 366 497
Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)	(6 765 291)	625 614
Autres achats et charges externes (1)	35 603 005	31 400 919
Impôts, taxes et versements assimilés	1 186 624	618 052
Charges de personnel		
Salaires	18 557 121	19 947 260
Cotisations sociales	8 169 862	7 756 733
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 005 586	1 512 308
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	376 274	350 826
Dotations aux provisions	2 788 191	1 956 986
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Autres charges	1 496 196	2 134 780
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	133 169 786	122 964 493
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 039 901	4 307 945

COMPTE DE RESULTAT (PARTIE 2)

	Exercice 2025	Exercice 2024
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (2)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)	51 496	67 684
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	51 496	67 684
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)	1 605 591	1 737 329
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	1 605 591	1 737 329
RESULTAT FINANCIER (V – VI)	(1 554 096)	(1 669 644)
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + II – IV + V – IV)	2 485 806	2 638 301
Produits exceptionnels (VII)		20 000
Charges exceptionnelles (VIII)		103 451
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		(83 451)
Participation des salariés aux résultats (IX)	224 418	263 891
Impôts sur les bénéfices (X)	418 463	737 900
TOTAL DES PRODUITS (I + II + V + VII)	137 261 184	127 360 123
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	135 418 259	125 807 064
BENEFICE ou PERTE	1 842 925	1 553 059

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Chapitre 1 – Présentation générale et chiffres clés

1. Présentation de la société

2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS, créée le 21/12/2021, a pour objet social toutes opérations concernant la recherche, le développement, la fabrication, la formulation, la transformation, l'enregistrement, le traitement, le conditionnement, l'achat, la vente, la représentation, la distribution sous toutes ses formes, l'importation, l'exploitation de produits chimiques de toute nature et a tous usages, de tous les produits destinés directement ou indirectement à l'agriculture et de produits destinés à la lutte contre tous types de nuisibles.

La société son siège social au 1 PL GIOVANNI DA VERRAZZANO, 69009 LYON, et détient des succursales localisées en Belgique, en Italie, au Kenya, au Royaume-Uni et aux Pays-Bas. De plus, la société a également un bureau de liaison en Jordanie.

La durée de l'exercice est de 12 mois et s'étend sur la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 est de 178 243 311 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de : 1 842 925 euros.

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

2. Faits marquants de l'exercice

Un contrôle fiscal portant sur les exercices de 2022 à 2025 a été engagé en juillet 2025. À la date de clôture de l'exercice, la société a reçu un remboursement de 8,9 M€, dont 7,3 M€ comptabilisés en autres créances à la clôture de l'exercice 2024. Le contrôle est en cours à la date d'arrêté des présents états financiers.

3. Événements postérieurs à la clôture

Il est prévu en 2026, que les positions intercompagnies entre Environmental France et Environmental USA fassent l'objet d'une compensation dans le cadre d'un accord formel de compensation de créances et de dettes entre les deux entités. À la date de clôture, ces créances, pour un montant d'environ 90 M€, et ces dettes, pour un montant d'environ 100 M€, ne sont pas représentatives de l'activité opérationnelle courante d'Environmental France.

Chapitre 2 – Principes, règles et méthodes comptables

1. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux principes et méthodes définis par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement de l'ANC N°2014-03 du 5 juin 2014, applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Les conventions générales comptables ont été appliquées en conformité avec le Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence, et suivant les hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Les comptes des succursales, tenus en devises étrangères, sont convertis en euros au cours de clôture pour le bilan et au cours moyen pour le compte de résultat.

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

L'entité déroge-t-elle aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels ?	Non
La durée de l'exercice comptable est-elle de 12 mois ?	Oui
Date de clôture de l'exercice	31/12/2025

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Postes	Méthode comptable
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22	Charges
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1	Charges
Évaluation des stocks en application de l'article 213-34	Coût standard ajusté au réel
Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires	Provision*

(*) Méthode de référence définie à l'article 121-5

2. Changements comptables

Le changement de réglementation apporté par l'adoption du règlement ANC N°2022-06 induit un changement de méthode comptable, notamment une nouvelle nomenclature des comptes, de nouvelles règles comptables et une nouvelle présentation des présents états financiers. Ce changement a eu des impacts sur les comptes de la société, notamment :

- Plan de comptes : la mise en œuvre du règlement nécessite la création, la suppression et le reclassement de plusieurs comptes, conformément à la nouvelle structure du plan comptable.
- Résultat exceptionnel : celui-ci est désormais recentré sur des événements majeurs et inhabituels ; les opérations auparavant classées en résultat exceptionnel ont été reclassées selon les nouvelles catégories prévues par le règlement.

3. Changements comptables – informations complémentaires

Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice

Les amendes et pénalités, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisés dans le résultat d'exploitation au poste "Autres charges" sur l'exercice 2025, alors qu'elles figurent en "charges exceptionnelles" sur l'exercice 2024.

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits.

Présentation de la colonne comparative (exercice 2024)

L'évolution de la présentation des états financiers a un impact sur la colonne comparative « Exercice 2024 ». Les principaux effets de présentation sont les suivants :

- La ligne « charges constatées d'avance » est remontée entre la rubrique des « créances » ;
- Les transferts de charges d'exploitation sont présentés dans le poste « reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ;
- L'ensemble des charges et produits exceptionnels sont regroupés sur les deux lignes « produits exceptionnels » et « charges exceptionnelles ».

4. Autres principes généraux

Immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis sur une durée allant de 3 à 5 ans.

Les fonds de commerce sont constitués :

- Du coût historique des fonds acquis par la société,
- Le cas échéant, de la part du mali technique de fusion n'ayant pas pu être affecté aux actifs apportés.

Le fonds de commerce a une durée de vie indéfinie et fait l'objet d'un test de dépréciation annuel. Le test est réalisé à la clôture de l'exercice avec un taux d'actualisation de 12%. Ce dernier n'a pas conduit à la constatation d'une dépréciation. En effet, une augmentation simultanée du taux d'actualisation et une réduction du taux de croissance d'un point chacun n'auraient entraîné aucune dépréciation du fonds de commerce.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux,
- à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise,
- à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées, des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

La méthode de ventilation par composant a été appliquée aux immobilisations, à l'exception de celles de faibles valeurs et/ou présentant une faible complexité.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et/ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions : Linéaire – 30 ans
- Installations générales et constructions : Linéaire – 3 à 15 ans
- Matériel et outillage industriels : Linéaire – 3 à 15 ans
- Matériel de bureau et informatique : Linéaire – 3 à 15 ans

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Par simplification, la durée d'amortissement retenue est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Test de dépréciations

Conformément aux dispositions du règlement CRC 2002-10, depuis le 1er janvier 2005, la société doit réaliser un test de dépréciation lorsqu'un indice interne ou externe laisse penser qu'un élément d'actif incorporel ou corporel a pu perdre notablement de la valeur.

Dans le cas où la valeur actuelle (valeur la plus élevée entre la valeur d'usage et la valeur vénale) des immobilisations devient inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est enregistrée, ramenant la valeur nette comptable à la valeur actuelle.

Lorsqu'une dépréciation est enregistrée, la base amortissable de l'élément déprécié est modifiée ainsi que son plan d'amortissement. Le plan d'amortissement est susceptible d'être à nouveau modifié si l'actif recouvre ultérieurement de sa valeur.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dépréciation des stocks

La société applique la règle du coût ou de la valeur nette de réalisation (VNR) la plus basse. La VNR correspond au prix de vente estimé dans le cours normal de l'activité, diminué des coûts prévisibles de remise en état et de commercialisation. Lorsque la VNR devient inférieure au coût d'entrée du stock, une dépréciation est comptabilisée pour constater cette perte de valeur.

Par ailleurs, une méthode spécifique est appliquée aux stocks de produits ayant une date de péremption définie. Pour les lots arrivés à expiration dans l'ensemble des entités concernées, une dépréciation forfaitaire de 15 % de leur valeur comptable est pratiquée. Ce taux reflète un taux historique de récupération de 85 % lié à la recertification ou au reconditionnement des produits périmés. Cette provision est réévaluée chaque trimestre lors de l'examen des stocks arrivant à échéance.

Créances

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

Les créances sont dépréciées afin de tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu, compte tenu de l'indemnisation par l'assurance-crédit prévue.

Opérations en devises

Au cours de l'exercice, les dettes et créances en devise sont comptabilisées au cours du jour de l'opération.

Les dettes et créances libellées en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date.

La différence de conversion est inscrite au bilan en poste « écart de conversion ». Une provision pour risque est comptabilisée si la conversion fait apparaître une perte latente non compensée.

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision. Cette provision n'est pas déductible fiscalement, les dotations et reprises comptabilisées en compte de résultat sont neutralisées dans le résultat fiscal de la société.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée annuellement en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 4,10 %,
- Taux de croissance des salaires (inflation comprise) : 3,00 %,
- Age de départ à la retraite : Age au taux plein (Réforme des retraites 2024)

— Taux de rotation du personnel :

Age	Cadre	Non Cadre
Moins de 30 ans	3,00%	0,50%
30-34	2,50%	0,30%
35-39	2,00%	0,20%
40-44	1,50%	0,20%
45-49	1,00%	0,10%
50-54	0,50%	0,10%
55 et plus	0,00%	0,00%

- Table de taux de mortalité : INSEE 2019-2021,
- Méthode actuarielle : unités de crédit projetées

La société applique la recommandation ANC 2013-02 sur les retraites et comptabilise les écarts actuariels directement au compte de résultat. En outre, la société a opté pour la méthode n°2 proposée par la recommandation ANC 2013-02 qui consiste à comptabiliser immédiatement en résultat le coût des services passés.

Provisions pour risques et charges

Les provisions sont comptabilisées dès lors qu'il apparaît un passif dont l'échéance ou le montant ne peut pas être déterminé de façon précise.

Le passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entreprise à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Disponibilités

A la clôture de l'exercice, les disponibilités libellées en devises étrangères sont converties au dernier cours officiel publié à la date de clôture des comptes.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

La dépréciation éventuelle est déterminée par comparaison entre la valeur d'acquisition et le dernier prix de marché connu à la clôture des comptes.

5. Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés	
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus grand d'entités dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale	
Nom	CD Investment Limited Partnership
Siège	East Wing, Trafalgar Court, Les Banques, GY1 3PP, St Peter Port Guernsey
N° d'identification si entité française	
Lieu où des copies des états financiers consolidés peuvent être obtenus	East Wing, Trafalgar Court, Les Banques, GY1 3PP, St Peter Port Guernsey

Chapitre 3 – Informations relatives aux postes de bilan et du compte de résultat

1. Informations relatives à l'actif

Tableau des immobilisations

	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 913 679		1 380	8 912 299
Total immobilisations incorporelles	8 913 679		1 380	8 912 299
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Insta. générales, agencements et aménagement des constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 233 262	259 496	302 874	7 189 885
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier informatique				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	152 345	179 989	44 970	287 364
Total immobilisations corporelles	7 385 607	439 486	347 844	7 477 249
Immobilisations financières				
Participations				
Autres titres immobilisés				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts et autres immobilisations financières	103 431	303 162	454	(*) 406 138
Total immobilisations financières	103 431	303 162	454	406 138
TOTAL GENERAL	16 402 717	742 647	(**) 348 298	16 795 687

(*) Les autres immobilisations financières sont composées uniquement de dépôt de garantie d'un montant de 406 138 euros.

(**) Le montant des diminutions des immobilisations est uniquement lié aux variations de taux de change concernant les immobilisations détenues par la succursale anglaise.

Coût d'emprunt inclus dans le coût des immobilisations

Aucun coût d'emprunt n'est incorporé dans le coût des immobilisations.

Tableau des amortissements

Immobilisations amortissables	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement, de recherche et développement. Fond Commercial Autres postes d'immobilisations incorporelles	Linéaire	3 à 5 ans	18 989	15 755		34 743
Total des immobilisations incorporelles			18 989	15 755		34 743
Immobilisations corporelles Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Installations générales, agencements des constructions. Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements, aménagements Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	Linéaire	3 à 15 ans	2 430 512	867 339		3 297 851
Total des immobilisations corporelles			2 430 512	867 339		3 297 851
TOTAL GENERAL			2 449 501	(*) 883 094		3 332 595

(*) Le montant des augmentations des amortissements au bilan ne correspond pas au montant des dotations aux amortissements au compte de résultat en raison de l'impact du change d'un montant de 122 492 euros, concernant les amortissements des immobilisations détenues par la succursale anglaise.

Stocks et en-cours

Stocks et en-cours		
	Exercice 2025	Exercice 2024
Matières premières et fournitures & approvisionnement	12 162 476	5 397 475
Autres approvisionnement		
Marchandises	13 985 414	14 361 464
Produit en cours		
Produits finis	11 670 278	3 589 207
Avances et acomptes versés sur commandes	92 962	20 205
TOTAL	37 911 130	23 368 651

Dépréciations des stocks et en-cours		
	Exercice 2025	Exercice 2024
Matières premières et fournitures & approvisionnement	185 391	85 647
Autres approvisionnement		
Marchandises		
Produit en cours		
Produits finis	190 824	58 250
TOTAL	376 215	143 897

Coût d'emprunt inclus dans le coût des stocks et en-cours

Aucun coût d'emprunt n'est incorporé dans le coût des stocks et en-cours.

Fonds commercial

	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
Droit au bail				
Fonds acquis ayant fait l'objet d'une protection juridique				
Fonds acquis n'ayant pas fait l'objet d'une protection juridique				
Fonds résultant d'une réévaluation légale				
Fonds résultant d'une réévaluation libre				
Autres Sciences environnementales (Bayer + 2022 ES CER RO S.R.L)	8 853 074			8 853 074
TOTAL	8 853 074			8 853 074

La société 2022 ENVIRONMENTAL SCIENCE FR SAS détient un fonds commercial d'un montant de 8 853 074 euros, reçu dans le cadre de l'acquisition du fonds de commerce des Sciences Environnementales de Bayer et de 2022 Environmental sciences CER RO S.R.L.

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	406 138	303 161	102 977
Total actif immobilisé	406 138	303 161	102 977

Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	466	466	
Autres créances clients	102 451 902	102 451 902	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	28 161	28 161	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	177 734	177 734	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 990 835	1 990 835	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	1	1	
Débiteurs divers	2 982 242	2 982 242	
Total actif circulant	107 631 340	107 631 340	

Charges constatées d'avance	174 921	174 921	
------------------------------------	----------------	----------------	--

TOTAL DES CREANCES	108 212 399	108 109 422	102 977
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés			

Charges constatées d'avance

Nature des charges	Exercice 2025	Exercice 2024
Charges d'exploitation :		
Divers	174 921	
Total	174 921	
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	174 921	

Ecart de conversion actif

Postes concernés	Montant
Acomptes sur immobilisations	
Prêts	
Autres créances immobilisées	
Créances d'exploitation	
Créances diverses	
Dettes financières	
Dettes d'exploitation	
Dettes sur immobilisations	
Autres :	
Divers	1 837 640
TOTAL	1 837 640

2. Informations relatives au passifComposition du capital social

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice				
	Nombre d'actions / parts sociales à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Nombre d'actions / parts sociales à la clôture de l'exercice
Actions / Parts sociales	1 197 774 913			1 197 774 913

Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie			
	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Commentaires / Droits conférés
Actions ordinaires	1 197 774 913	0,01	
Actions à droit de vote double			
Actions à dividendes prioritaire			
Actions de priorité			
Actions de jouissance			
Autres (à préciser)			
TOTAL	1 197 774 913	0,01	

Tableau de variation des capitaux propres

	Début de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice antérieur	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital	11 977 749				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Ecart d'équivalence					
Réserve légale					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	(3 141 522)	1 553 059			
RAN Ecart de conversion des succursales (*)	257 927				
Résultat de l'exercice	1 553 059	(1 553 059)			
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
Total capitaux propres	10 647 214				

	Résultat de l'exercice	Autres (à préciser)	Fin de l'exercice
Capital			11 977 749
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			(1 588 463)
RAN Ecart de conversion des succursales		(370 827)	(112 899)
Résultat de l'exercice	1 842 925		1 842 925
Subventions d'investissement			
Provisions règlementées			
Total capitaux propres	1 842 925	(*) 370 827	12 119 312

(*) Au 31 décembre 2025 l'impact sur les comptes de report à nouveau des taux de changes liés aux succursales anglaise et kenyane s'élève à 112 899 euros.

Etat des provisions

Nature des provisions	Début de l'exercice	Augmentation: Dotations de l'exercice	Diminutions :			Fin de l'exercice
			Utilisées au cours de l'exercice	Non Utilisées au cours de l'exercice	Reprises de l'exercice	
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	95 000					95 000
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	819 646	1 837 641	819 646		819 646	1 837 640
Sous total provisions pour risques	914 646	1 837 641	819 646		819 646	1 932 640
Provisions pour pensions et obligations similaires	5 476 348	434 103	172 881		172 881	5 737 570
Provisions pour impôts		90 455				90 455
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
Sous total provisions pour charges	5 476 348	524 558	172 881		172 881	5 828 025
Autres provisions pour risques et charges (1)	690 777	425 586	690 777		690 777	425 586
Total des provisions pour risques et charges	7 081 770	2 787 785	1 683 304		1 683 304	8 186 251
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles (2)						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisation de titres mis en équivalence						
Sur immobilisation de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	143 897	376 215	143 897		143 897	376 215
Sur comptes clients	207 033		88 833		88 833	118 200
Autres provisions dépréciations						
Total des provisions pour dépréciation	350 930	376 215	232 730		232 730	494 414
TOTAL GENERAL	7 432 700	(*) 3 164 000	1 916 034		(**) 1 916 034	8 680 666
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 164 465	1 915 820		1 915 820	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

(*) Le montant des augmentations des provisions au bilan ne correspond pas au montant des dotations aux provisions au compte de résultat en raison de l'impact du taux de change pour un montant de 466 euros, concernant les dotations aux provisions détenues par la succursale anglaise et kenyane.

(**) Le montant des diminutions des provisions au bilan ne correspond pas au montant des reprises aux provisions au compte de résultat en raison de l'impact du taux de change pour un montant de 213 euros, concernant les reprises aux provisions détenues par la succursale anglaise et kenyane.

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit à un an maxi	123	123		
à + de un an				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	29 109 197	4 411 404	24 697 793	
Fournisseurs et comptes rattachés	114 211 336	114 211 336		
Personnel et comptes rattachés	6 763 160	6 763 160		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 055 666	4 055 666		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	21 238	21 238		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 005 124	1 005 124		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	1 204 320	1 204 320		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	156 370 164	131 672 371	24 697 793	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés				

Dettes garanties par des sûretés réelles

Aucune dette n'est garantie par des sûretés réelles à la clôture des comptes 2025.

Produits constatés d'avance

Aucun produit constaté d'avance n'est comptabilisé à la clôture des comptes 2025.

Ecart de conversion passif

Postes concernés	Montant
Acomptes sur immobilisations	
Prêts	
Autres créances immobilisées	
Créances d'exploitation	
Créances diverses	
Dettes financières	
Dettes d'exploitation	
Dettes sur immobilisations	
Autres :	
Divers	1 567 583
TOTAL	1 567 583

3. Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Ventilation du chiffre d'affaires par catégorie d'activités			
Catégorie d'activités	Exercice 2025	Exercice 2024	Variation (%)
Ventes de marchandises	90 104 269	102 784 029	(12)%
Production vendue de biens			
Production vendue de services	35 826 234	24 270 057	48%
TOTAL	125 930 502	127 054 086	(1)%
Cette information est-elle complète ?			OUI

Ventilation du chiffre d'affaires par marchés géographiques			
Marché géographique	Exercice 2025	Exercice 2024	Variation (%)
France	11 689 011	12 657 411	(8)%
Hors France	114 241 491	114 396 674	%
TOTAL	125 930 502	127 054 085	(1)%
Cette information est-elle complète ?			OUI

Charges à payer

Nature des charges	Exercice 2025	Exercice 2024
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	4 411 404	2 810 659
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Total dettes financières	4 411 404	2 810 659

Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 701 810	2 521 438
Dettes fiscales et sociales	10 024 100	10 871 180
Total dettes d'exploitation	33 725 910	13 392 618

Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 084 048	836 522
Total dettes diverses	1 084 048	836 522

Autres		
Total autres dettes		

TOTAL	39 221 362	17 039 798
--------------	-------------------	-------------------

Produits à recevoir

Nature des produits	Exercice 2025	Exercice 2024
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		

Créances		
Créances clients et comptes rattachés	22 278 677	203 269
Autres créances	2 093 547	958 786
Total créances	24 372 224	1 162 055

Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		

Autres		
Total autres		

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	135 117
Autres honoraires	
TOTAL	135 117

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise

La participation des salariés s'élève, au titre de l'exercice, à 224 418 euros contre 263 891 euros pour l'exercice précédent.

Charges et produits exceptionnels

La société n'a pas constaté de charges ni de produits exceptionnels sur l'exercice.

Chapitre 4 – Informations relatives à la fiscalité

1. Modification de la législation fiscale postérieure à la date de clôture

Néant.

2. Crédits d'impôts

Crédits d'impôts	Montant
Crédit Impôt Famille	56 181
Crédit Impôt Recherche	171 128
TOTAL	(*) 227 309

(*) Le montant total du crédit d'impôt ne correspond pas au montant indiqué au compte de résultat en raison de la régularisation du crédit d'impôt rechercher 2024, d'un montant de 43 269 euros, comptabilisée cette année.

3. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Au 31 décembre 2025, la ventilation de l'impôt sur les sociétés aux bornes du siège de la société en France, soit sans tenir compte de ses succursales étrangères, est la suivante :

Répartition du montant global des impôts sur les bénéfices			
Taux d'imposition : 26 25%	Montant brut	Impôt (économie)	Montant net
Résultat courant	1 849 011	462 253	1 386 758
- Produits non imposables	1 592 633	398 158	1 194 475
+ Charges non deductibles	1 884 065	471 016	1 413 049
+ Produits non comptabilisés au cours de l'exercice à réintégrer			
- Charges non comptabilisées au cours de l'exercice à déduire			
= Résultat fiscal courant	2 140 443	535 111	1 605 332
+ Résultat exceptionnel			
- Produits non imposables			
+ Charges non déductibles			
+ Produits non comptabilisés au cours de l'exercice à réintégrer			
- Charges non comptabilisées au cours de l'exercice à réintégrer			
= Résultat fiscal	2 140 443	535 111	1 605 332
- Crédits d'impôts	227 309		
= Impôt payé	307 802		

4. Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Au 31 décembre 2025, les accroissements et allègements futur d'impôts aux bornes du siège de la société en France, soit sans tenir compte de ses succursales étrangères, sont les suivants :

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Ecart de conversion actif	1 800 068	450 017
Provisions réglementées		
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour hausse de prix		
Provisions pour fluctuation des cours		
Autres provisions réglementées :		
TOTAL	1 800 068	450 017

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
Provisions non déductibles l'année de leur dotation :		
Provisions pour congés payés		
Participation des salaires	224 418	56 105
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	235 573	58 893
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
Autres provisions non déductibles	425 586	106 396
Provision retraite	2 418 000	604 500
Provision pour perte de change	1 800 068	450 017
Ecart de conversion passif	1 503 110	375 778
TOTAL	6 606 755	1 651 689

Total des déficits reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		

L'impôt de la société sera donc allégé de 1 201 672 euros selon les bases listées ci-dessus et un taux d'imposition de 25%.

Chapitre 5 – Informations relatives aux opérations et engagements envers les organes d'administration ou de surveillance

1. Rémunération des dirigeants

Aucune information n'est communiquée dans la mesure où cela reviendrait à communiquer une information individuelle.

Chapitre 6 – Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

1. Engagements financiers donnés ou reçus

La société n'a pas d'engagements hors bilan au 31/12/2025.

2. Engagements pris en matière de crédit-bail

Aucune engagements en matière de crédit-bail n'est pris au 31/12/2025.

3. Autres engagements

Les engagement pris au titre des contrat de location immobilières s'élèvent à 2.9M€ à la clôture de l'exercice.

Chapitre 7 – Informations relatives à l'effectif

1. Effectif moyen

L'effectif employé pendant l'exercice tel que défini à l'article D.123-200 s'élève à 169.

Catégories	Effectif moyen salarié	
	Exercice 2025	Exercice 2024
Ouvriers		
Employés, techniciens, agents de maîtrise	15	25
Cadres et ingénieurs	150	178
Autres		
Autres	4	
Total	169	203

Chapitre 8 – Autres informations

1. Éléments concernant les entreprises liées

Poste du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou des créances représentées par effets de commerce
	Liées	Ayant un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Immobilisations corporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Total immobilisations financières			
TOTAL Immobilisations			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances clients et comptes rattachés	98 121 843		
Autres créances			
Capital souscrit, appelé et non appelé			
TOTAL Créances	98 121 843		
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	27 104 718		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	100 570 279		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL Dettes	127 674 997		
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières	1 605 591		

Les flux intercompagnies d'achats et de ventes entre l'entité française et l'entité américaine n'ont pas fait l'objet de règlements réguliers. Il est prévu de netter ces positions ouvertes dans le cadre d'un accord entre les deux sociétés au cours de l'année 2026.