

GROUPE LEPINE
Société par actions simplifiée au capital de 3 028 950 euros
Siège social : 175 rue Jacquard
CS 50307, 69730 GENAY
957 503 642 RCS LYON

DÉCLARATION ACCOMPAGNANT LES DOCUMENTS RENDUS PUBLICS
(Article L. 232-25 al.2 et L. 232-26 al.2 du Code de commerce)

Concernant la société suivante :

Dénomination : GROUPE LEPINE
Forme juridique : société par actions simplifiée
Numéro unique d'identification - (Siren) : 957 503 642 RCS LYON

Représentée par :
la société SOCIETE DE PARTICIPATIONS LYONNAISES INDUSTRIELLES ET
COMMERCIALES, représentée par **Monsieur Valentin PFAIFER**,
(X) agissant en qualité de représentant(e) légal(e)
() étant dûment habilité(e) par les textes régissant la forme de la société ci-dessus à
effectuer la certification des documents comptables (art. R. 123-102 du code de commerce)

Déclare que concernant les comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025

- (X) Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes sans réserve
- () Le ou les commissaires aux comptes ont certifié les comptes avec réserves
- () Le ou les commissaires aux comptes ont refusé de certifier les comptes
- () Le ou les commissaires aux comptes ont été dans l'incapacité de certifier les comptes
- () Le rapport du ou des commissaires aux comptes fait référence à quelque question que ce soit sur laquelle ils ont attiré spécialement l'attention sans pour autant assortir la certification des comptes de réserves

Fait à GENAY,
Le 27 mai 2026.

Monsieur Valentin PFAIFER

DocuSigned by:

0E66D7ABCEB7421...

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens	39 613 304	40 827 570
Production vendue de services	2 962 605	2 881 524
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	42 575 909	43 709 093
Production stockée	1 009 545	- 55 006
Production immobilisée	141 423	253 054
Subventions	105 918	116 422
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 636 444	1 356 048
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 300 363	
Autres produits	42 088	37
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	47 811 690	45 379 647
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	11 687 879	11 193 687
Variation de stocks	- 1 445 518	- 698 060
Autres achats et charges externes (1)	11 579 059	9 840 561
Impôts, taxes, et versements assimilés	666 052	506 638
Salaires	10 802 948	9 931 428
Cotisations sociales	4 568 120	4 406 081
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 615 521	2 333 749
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 017 765	886 823
Dotations aux provisions	1 652 650	
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	1 297 814	
Autres charges	49 251	212
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	44 491 542	38 401 119
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 320 147	6 978 528
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (2)	3 130 644	1 681 183
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	92 965	174 232
Autres intérêts et produits assimilés (2)		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change	39 400	4 825
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	3 263 010	1 860 240
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)	1 457 281	1 663 318
Différences négatives de change	49 166	12 279
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	1 506 448	1 675 597

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	1 756 563	184 644
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	5 076 710	7 163 172
Produits exceptionnels (VII)		3 488 882
Charges exceptionnelles (VIII)		2 135 210
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		1 353 672
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	205 712	633 806
Impôts sur les bénéfices (X)	109 526	1 399 235
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	51 074 700	50 728 770
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	46 313 228	44 244 967
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	4 761 472	6 483 803
(1) Y compris autres charges externes : redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Y compris autres charges externes : redevances de crédit-bail mobilier	1 717 960	1 147 203
(2) Dont produits concernant les entités liées	3 207 661	1 821 468
(3) Dont intérêts concernant les entités liées		

Bilan actif

DocuSigned by:

Valentin Pfaifer

0E66D7ABCEB7421...

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil...	7 538 998	6 553 187	985 812	1 305 002
Fonds commercial	437 456		437 456	437 456
Autres immobilisations incorporelles	3 417 449		3 417 449	3 417 449
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	530 858		530 858	265 892
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	141 998		141 998	141 998
Constructions	2 118 695	858 298	1 260 397	1 507 653
Installations techniques, matériels et outillage industriels	12 280 513	8 809 366	3 471 147	2 043 110
Autres immobilisations corporelles	6 558 917	5 010 751	1 548 166	299 871
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	1 405 566		1 405 566	1 500 471
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (1)				
Participations	24 708 500		24 708 500	24 708 500
Créances rattachées à des participations	3 148 078		3 148 078	3 148 078
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 009		1 009	983
Prêts				
Autres immobilisations financières	646 884		646 884	604 159
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	62 934 923	21 231 602	41 703 321	39 380 624
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	6 133 770	742 773	5 390 997	4 025 213
En-cours de production (biens et services)	3 844 993	133 682	3 711 311	2 852 183
Produits finis	393 932	141 310	252 622	153 413
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES (2)				
Créances clients et comptes rattachés	14 476 738		14 476 738	13 880 585
Autres créances	1 707 765	348 607	1 359 158	2 347 844
Charges constatées d'avance	668 783		668 783	696 643
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres	1 500 095		1 500 095	95
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	803 578		803 578	383 929
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	29 529 654	1 366 372	28 163 282	24 339 904
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	92 464 577	22 597 974	69 866 603	63 720 528
(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an				
(2) Dont créances à moins d'un an			16 852 893	17 375 072

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	3 028 950	3 028 950
Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 232 814	4 232 814
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	302 895	302 895
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	3 959 198	3 953 983
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	4 761 472	6 483 803
Subventions d'investissement	370 709	476 627
Provisions réglementées	254 256	254 256
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	16 910 294	18 733 327
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques	1 652 650	1 648 228
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)	1 652 650	1 648 228
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 804 244	19 379 213
Emprunts et dettes financières diverses (2)	14 027 671	13 929 399
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 581 445	5 221 296
Dettes fiscales et sociales	3 259 894	3 559 532
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	523 925	763 304
Autres dettes	103 636	483 432
Produits constatés d'avance	2 842	2 798
TOTAL DETTES (III) (1)	51 303 658	43 338 973
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	69 866 603	63 720 528
(1) Dont dettes à moins d'un an (hors avances et acomptes)	30 210 886	29 075 034
(2) Dont emprunt participatifs		

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **69 866 602,52 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **4 761 472,29 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

- Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
 - Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	
Bureaux	
Agencements	5 à 15 ans
Mobilier	5 à 7 ans
Travaux	7 à 15 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	3 à 7 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	3 ans
Matériel informatique	4 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 12 ans
Brevets	
Autres	1 à 5 ans

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

A la clôture de l'exercice, la valeur actuelle de chaque ligne de titres est appréciée sur la base :

- Des capitaux propres, des résultat de la filiale et ses perspectives ;
- De multiples de résultats (exploitation, courant, consolidés) en fonction de la spécificité de chaque entité ou de l'évolution du marché

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode FIFO.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires, après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les travaux en cours et stocks de produits finis sont valorisés au coût de revient comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée le cas échéant pour tenir compte de la valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

A compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2025, la société applique pour la première fois le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Ce règlement a pour effet notamment :

- L'introduction d'une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers ;
- L'instauration d'une nouvelle présentation des informations en annexe.

Selon les règles françaises, un changement de réglementation comptable est qualifié de changement de méthode comptable et, il n'a pas à être justifié.

L'application de ce changement de méthode est faite de manière prospective.

Au 31 décembre 2025, les principaux effets observés sur notre société pour donner suite à l'application de ce règlement sont les suivants :

A - Présentation des charges constatées d'avances en poste « Autres Créances » en 2025 pour 669 KE en remplacement du poste « Autres régularisations actifs »

B - Présentation des produits constatés d'avance en poste « Autres Dettes » pour 3 KE en remplacement du poste « Autres régularisations passifs »

C - Présentation des changements induits par la suppression de la technique de transferts de charges.

- Présentation du montant des avantages en nature salariés comptabilisés au crédit des charges de personnel en 2025 pour 26 KE ;
- Présentation des remboursement de frais de personnel salariés comptabilisés au crédit des charges de personnel en 2025 pour 47 KE ;
- Présentation des remboursement d'assurances dans le poste Autres Produits en 2025 pour 30KE ;

D - Présentation des montants comptabilisés dans le résultat d'exploitation 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement

- Produit des cessions d'immobilisations corporelles, comptabilisé dans le résultat d'exploitation en 2025 pour 1 300 KE ;
- Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées, comptabilisée dans le résultat d'exploitation en 2025 pour 1 298 KE ;
- Quote-part des subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice 2025 pour 106 KE ;
- Pénalités et amendes de l'exercice 2025 pour 49 KE ;

L'application de règlement ANC 2022-06 a un impact net positif sur l'agrégat résultat d'exploitation en 2025 de 59 KE.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Tableau des filiales et participations

Rubriques	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances
Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus					
1. Filiales (à détailler) + de 50% du capital détenu par la société.					
LEPINE	16 389 389	100,00	16 266 260	16 266 260	27 427
3 S ORTHO	239 313	75,08	2 837 200	2 837 200	
TBF - GENIE TISSULAIRE	2 656 276	95,00	4 000 000	4 000 000	
AMF	1 226 214	60,00	9 147	9 147	
LEPINE IBERICA	210 875	100,00	464 000	464 000	
LEPINE MAROC	83 885	100,00	253 579	253 579	
LEPINE POLAND	-780 277	100,00	1 079	1 079	
LEPINE DEUTSCHLAND	-239 094	100,00	1	1	3 349 945
LEPINE ITALIA	85 951	100,00	311 964	311 964	
MEDIMET GMBH	-160 684	100,00	25 000	25 000	
LEPINE COLOMBIA	1 805 051	80,00	487 287	487 287	
LEPINE ALGERIE	1 237 760	60,00	7 300	7 300	
LEPINE BENELUX	-14 788	80,00	9 600	9 600	218 304
LEPINE JAPAN K.K	1 000	80,00	76	76	
LEPINE LAB	37 712	100,00	10 000	10 000	
ICB	192 515	70,00	26 007	26 007	
TOTAL DES FILIALES (A)	22 971 098		24 708 500	24 708 500	3 595 676
2. Participations (à détailler) 10 à 50% du capital détenu par la société					
TOTAL DES PARTICIPATIONS (B)					
Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations					
1. Filiales non reprises au §A					
a. Filiales Françaises (ensemble)					
b. Filiales étrangères (ensemble)					
2. Participations non reprises au §B					
Dans des sociétés françaises					
Dans des sociétés étrangères					
TOTAL DES FILIALES ET PARTICIPATIONS (A + B)	22 971 098		24 708 500	24 708 500	3 595 676

Rubriques	Montant des engagements donnés	Chiffre d'affaires HT dernier exercice clos	Résultat dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société
Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus				
1. Filiales (à détailler) + de 50% du capital détenu par la société.				
LEPINE		57 997 626	1 558 429	894 644
3 S ORTHO		2 656 001	93 100	
TBF - GENIE TISSULAIRE		5 304 281	1 547 906	1 900 000
AMF		1 455 398	167 431	36 000
LEPINE IBERICA		5 841 054	450 485	300 000
LEPINE MAROC		654 404	41 491	
LEPINE POLAND		348 318	-456 457	
LEPINE DEUTSCHLAND		1 244 623	188 976	
LEPINE ITALIA		1 195 566	12 127	
MEDIMET GMBH		6 927 459	257 745	
LEPINE COLOMBIA		5 966 047	816 173	
LEPINE ALGERIE		2 485 921	315 645	
LEPINE BENELUX		146 792	14 481	
LEPINE JAPAN K.K				
LEPINE LAB		170 604	-33 699	
ICB		105 194	25 964	
TOTAL DES FILIALES (A)		92 499 289	4 999 797	3 130 644
2. Participations (à détailler) 10 à 50% du capital détenu par la société				
TOTAL DES PARTICIPATIONS (B)				
Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations				
1. Filiales non reprises au §A				
a. Filiales Françaises (ensemble)				
b. Filiales étrangères (ensemble)				
2. Participations non reprises au §B				
Dans des sociétés françaises				
Dans des sociétés étrangères				
TOTAL DES FILIALES ET PARTICIPATIONS (A + B)		92 499 289	4 999 797	3 130 644

Pour les filiale LEPINE JAPAN, les montants suivants sont libellés en devises locales : capitaux propres, chiffres d'affaires hors taxes et résultat du dernier exercice clos. Toutes les autres données monétaires de ce tableau sont libellées en eur

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations	3 148 078			3 148 078
Prêts				
Autres immo. financières	646 884			646 884
Clients douteux				
Autres créances clients	14 476 738	14 476 738		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	714 233	714 233		
Autres impôts	24 585	24 585		
Divers				
Groupes et associés	943 682	943 682		
Débiteurs divers	25 265	25 265		
Charges constatées d'avance	668 783	668 783		
TOTAL	20 648 249	16 853 287		3 794 962
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	668 783	
TOTAL	668 783	

Valeurs mobilières de placement et trésorerie

Trésorerie	Exercice N	Exercice N-1
Valeur mobilière de placement	1 500 095	95
Banques	803 578	383 929
TOTAL	2 303 673	384 024

Amortissements dérogatoires

Compte tenu de l'entrée en vigueur au 01/01/2005 des règlements CRC 2002-10 et 2004-6, figurent désormais en amortissements dérogatoires les amortissements suivants :

- Amortissements dérogatoires résultant de la durée : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés selon la durée d'usage (durée fiscale) et les amortissements calculés selon la durée réelle d'utilisation.
- Amortissements dérogatoires résultant de la base d'amortissement : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés sur le coût d'entrée en immobilisations et les amortissements calculés sur cette même valeur, diminuée de la valeur résiduelle.

Fonds commercial

Le Fonds commercial n'est pas amorti car sa durée d'utilisation est non limitée. Un test annuel de dépréciation a été effectué aboutissant à l'absence de dépréciation du fonds de commerce au 31/12/2025.

Fonds acheté : 417 456€

Fonds apporté : 20 000€

Frais de recherche et développement

Les dépenses engagées par la société dans les frais de recherche et développement correspondent principalement à des frais réglementaires permettant la mise sur le marché des produits fabriqués par la société. Ces frais représentent 5 084K€ au 31/12/2025.

Autres immobilisations incorporelles

Elles sont composées pour 3 417 449€ de malis de fusion qui ont fait l'objet de tests de dépréciations et aucune dépréciation n'est constatée au 31/12/2025

Mouvements des postes d'immobilisations

	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Clôture
Immobilisations incorporelles					
Concession brevets et licences	6 979 235	559 763			7 538 998
Fonds commercial	437 456				437 456
Autres immobilisations corporelles	3 417 449				3 417 449
Immobilisations en cours, avances et acomptes	265 892	264 966			530 858
Total immobilisations incorporelles	11 100 032	824 729			11 924 791
Terrains	141 998				141 998
Constructions	5 663 472	1 084 547		- 4 629 323	2 118 696
Installations techniques	10 544 961	3 890 853	2 176 949	21 648	12 280 513
Autres immobilisations corporelles	1 464 684	466 410	1 500	4 629 323	6 558 917
Immobilisations en cours	1 500 471	738 697	811 955	- 21 648	1 405 565
Total immobilisations corporelles	19 315 586	6 180 507	2 990 404		22 505 689

Amortissements

Amortissements	Durée d'utilisation	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (A)	Diminutions (C)	Virements de poste à poste	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D						
Concessions, brevets et licences	1 à 12 ans	5 674 233	878 953			6 553 187
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	5 à 15 ans	4 155 818	102 709		-3 400 229	858 298
Installations techniques, matériel et outillage	3 à 10 ans	8 501 851	1 172 502	864 987		8 809 366
Autres immobilisations corporelles	3 à 5 ans	1 164 813	447 209	1 500	3 400 229	5 010 751
Immobilisations en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL		19 496 715	2 601 373	866 487		21 231 602

Toutes les immobilisations sont amorties suivant un mode d'amortissement linéaire.

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Dépréciations

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stock et en-cours				
Matières premières	663 039	742 773	663 039	742 773
En-cours de production (biens et services)	103 925	133 682	103 925	133 682
Produits finis	119 859	141 310	119 859	141 310
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	450 000		101 393	348 607
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	1 336 823	1 017 765	988 216	1 366 372

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
- (B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	1 682 750	1,80
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	1 682 750	1,80

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	3 028 950				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	4 232 814				
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	302 895				
Autres réserves	3 953 983	5 216			
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes		6 478 588			
Résultat de l'exercice	6 483 803	-6 483 803			
Subventions d'investissement	476 627				
Provisions réglementées	254 256				
TOTAL	18 733 327				

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			3 028 950
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			4 232 814
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			302 895
Autres réserves			3 959 198
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	4 761 472		4 761 472
Subventions d'investissement		-105 918	370 709
Provisions réglementées			254 256
TOTAL	4 761 472	-105 918	16 910 294

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques	1 648 228	1 652 650	171 698	1 476 530	1 652 650
Provisions pour charges					
TOTAL	1 648 228	1 652 650	171 698	1 476 530	1 652 650

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	28 852 477	8 530 272	15 754 373	4 567 832
Emprunts et dettes financières divers	770 567		484 333	286 234
Fournisseurs et comptes rattachés	4 581 445	4 581 445		
Personnel et comptes rattachés	1 197 176	1 197 176		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	1 223 277	1 223 277		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	736 101	736 101		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	103 341	103 341		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	523 925	523 925		
Groupe et associés	13 208 871	13 208 871		
Autres dettes	103 636	103 636		
Produits constatés d'avance	2 842	2 842		
TOTAL	51 303 658	30 210 886	16 238 706	4 854 066
Emprunts souscrits en cours d'exercice	12 294 575			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 266 260			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	2 842	
TOTAL	2 842	

Type de provision

Type de provision	Montant début exercice	Dotations	Reprises	Montant fin exercice
I. Provisions réglementées	254 256,24			254 256,24
II. Provisions pour risques et charges	1 648 228	1 652 650	1 648 228	1 652 650
III. Provisions pour dépréciation	1 336 823	1 017 765	988 216	1 366 372
DONT DOTATIONS ET REPRISES D'EXPLOITATION		1 017 765	988 216	
DONT DOTATIONS ET REPRISES FINANCIERES				
DONT TOTATIONS ET REPRISES EXCEPTIONNELLES		1 652 650	1 648 228	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Production vendue - biens	39 609 405	3 899	39 613 304
Production vendue - services	2 819 251	143 354	2 962 605
TOTAL	42 428 656	147 253	42 575 909

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	48 233	
Intérêts courus à payer	22 070	
État - Charges à payer	8 786	
Fournisseurs - Factures non parvenues	885 383	
Clients - Avoirs à établir	93 972	
Personnel - Charges payer	1 166 292	
Organismes sociaux - Charges à payer	508 647	
TOTAL	2 733 383	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Banque - Intérêts courus à recevoir	1 085	
Etat - Produits à recevoir	24 585	
Clients - factures à établir	4 185 031	
TOTAL	4 210 701	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	36 500	
Afférents aux services autres		
TOTAL	36 500	

Résultat financier

	Exercice N	Exercice N-1
Produits financiers de participations	3 130 644	1 681 183
Autres intérêts et produits assimilés	92 965	174 232
Différences positives de change	39 400	4 825
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	3 263 010	1 860 240
Différence négative de change sur les créances et dettes financières	76 108	12 279
Intérêts et charges assimilées	1 430 339	1 663 318
TOTAL CHARGES FINANCIERES	1 506 448	1 675 597
RESULTAT FINANCIER	1 756 563	184 644

Impôt sur les sociétés

	Avant IS	Impôt taux réduit	Impôt taux normal	Résultat net
Résultat courant	4 870 998		- 357 080	4 513 918
CI Mécénat			10 650	10 650
CI Recherche			236 904	236 904
TOTAL	4 870 998		- 109 526	4 761 472

La société Groupe Lépine (société fille) fait partie d'un périmètre d'intégration fiscale comprenant les sociétés filles : LEPINE SAS, TBF, SPLIC, GROUPE LEPINE, LEPINE LAB.

La société tête de groupe fiscal est la société VRP INVEST.

La convention d'intégration fiscale s'applique depuis le 01/01/2024.

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Rémunération au titre des fonctions

La direction a fait le choix de ne pas fournir l'information de la rémunération car cela reviendrait à indiquer la rémunération individuelle

Opérations et engagements hors bilan

Engagements de crédit bail

Contrats de crédit-bail	Montant des redevances restant à payer à la clôture	Prix d'achat résiduel
Terrain		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillages	5 964 945	104 644
Autres		
TOTAL	5 964 945	104 644

Engagements de crédit bail - Informations complémentaires

Rubriques	Valeur d'origine	Coût d'entrée de l'actif	Dotations aux amortissements de l'exercice	Dotations aux amortissements cumulées	Valeur nette
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages	10 440 295	10 440 295	997 185	2 810 139	7 630 156
Autres					
TOTAL	10 440 295	10 440 295	997 185	2 810 139	7 630 156

Rubriques	Redevances payées de l'exercice	Redevances payées cumulées	Redevances restant a moins d'un an	Redevances restant de un à cinq ans	Redevances restant a plus de cinq ans	Prix d'achat résiduel
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillages	1 669 138	4 286 581	1 546 553	3 988 671	429 721	106 859
Autres						
TOTAL	1 669 138	4 286 581	1 546 553	3 988 671	429 721	106 859

Les informations mentionnées ci-dessus concernent les contrats de CB en cours à la date de clôture du 31/12/2025.

Engagements de dettes assorties de sûretés réelles

	Valeur d'origine des dettes garanties	Gage/espèces	Nantissement matériel	Nantissement FDC	Gage/Stock	Solde à la clôture des dettes garanties
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 424 000	250 000	54 882	1 145 511	873 277	6 261 400

Engagements en matière d'indemnité de fin de carrière

Typ d'engagement	Engagement donné
Indemnités de fin de carrière	983 084

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	182
Employés, techniciens, agents de maîtrise	41
Cadres et ingénieurs	71
TOTAL	294

Informations complémentaires

Présentation des comptes selon l'ancien référentiel (règlement ANC 2014-03)

Afin d'assurer la comparabilité des comptes dans le temps, notamment avec les exercices antérieurs à l'application du règlement ANC 2022-06, les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont présentés ci-après selon une lecture simplifiée conforme à l'ancien référentiel comptable (règlement ANC 2014-03).

Ces informations sont présentées de manière synthétique et ne constituent pas des comptes annuels complets :

Bilan simplifié (présentation ancienne norme) :

Actif

Actif immobilisé : 39 380 623.93€

Actif circulant : 24 339 904.25€

Dont comptes de régularisation : 696 643€

Total Actif : 63 720 528.18€

Passif

Capitaux propres : 18 733 327.23€

Provisions pour risques et charges : 1 648 228€

Dettes : 43 338 972.95€

Dont comptes de régularisation : 2 798€

Total Passif : 63 720 528.18€

Compte de résultat simplifié (présentation ancienne norme) :

Chiffre d'affaires : 43 709 093.28€

Résultat d'exploitation : 6 978 528.23€

Résultat financier : 184 643.55€

Résultat exceptionnel : 1353672.24€

Participation des salariés : -633 806€

Impôt sur les sociétés : -1 399 235€

Résultat net : 6 483 803.02€

Principaux reclassements liés à l'application du règlement ANC 2022-06

L'application du règlement ANC 2022-06 a conduit à modifier la présentation de certains agrégats du compte de résultat, en particulier :

- La suppression de la notion de résultat exceptionnel en tant que catégorie distincte ;
- Le reclassement de certains produits et charges antérieurement présentés en résultat exceptionnel vers le résultat d'exploitation ou le résultat financier ;
- Une présentation différente de certains éléments opérationnels.

Les données présentées ci-dessus ont été retraitées à des fins de comparabilité selon les principes antérieurs, sans incidence sur le résultat net de l'exercice.

Identité de la société mère consolidante

La société rentre dans le champ de consolidation des comptes sociaux avec pour autre entité(s) :

1- VRP INVEST - Société Mère

2- SPLIC

3- LEPINE SAS

4- TBF

5- LEPINE LAB

- d'autres filiales françaises (AMF, ICB, 3S ORTHO)
- d'autres filiales de distribution à l'étranger (Colombie, Allemagne , Italie, Benelux, Espagne, Maroc, Algérie, Pologne)
- d'une autre filiale de production en Allemagne, la société MEDIMET.

COGEPARC

Société d'Expertise Comptable
& de Commissariat aux Comptes
Inscrite à l'Ordre des
Experts-comptables et à la
Compagnie Régionale de Lyon

L Y O N
Le Thelemos - CP 202
12, quai du Commerce
69336 Lyon Cedex 09
Tél. +33 (0)4 72 53 25 50
Fax +33 (0)4 72 53 25 51

L A G N I E U
56 avenue de l'Etraz
01150 Lagnieu
Tél. +33 (0)4 74 40 32 32
Fax +33 (0)4 74 40 32 33

C R É M I E U
19, cours Baron Raverat
38460 Crémiéu
Tél. +33 (0)4 74 92 43 74
Fax +33 (0)4 72 53 25 51

ST-GENIS-LAVAL
56, avenue Chanoine Cartellier
Bâtiment 2 B
69230 St Genis Laval
Tél. +33 (0)4 82 53 74 08

cabinet@cogeparc.com
www.cogeparc.com

SA au capital de 205 500 €
RCS Lyon B 964 501 308
TVA NII FR47 964 501 308

SAS GROUPE LEPINE

175, rue Jacquard

69730 GENAY

EXERCICE SOCIAL

Du 1^{er} Janvier 2025 au 31 Décembre 2025

SOMMAIRE

- Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels	1
- Etats financiers au 31 Décembre 2025	5
- Rapport Spécial sur les conventions réglementées	28

* * * * *

SAS GROUPE LEPINE**SAS GROUPE LEPINE****RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée Générale de la société GROUPE LEPINE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GROUPE LEPINE 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement de méthodes » de l'annexe aux comptes annuels concernant la première mise en application du règlement ANC n°2022-06 modifiant le plan comptable.

SAS GROUPE LEPINE

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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne la valorisation des titres de participation et des créances rattachées.

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 aux Associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D441-6 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.

SAS GROUPE LEPINE

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 ;

SAS GROUPE LEPINE

- 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 26 Mai 2026

Le Commissaire aux Comptes

COGEPARC



Anne BRION TURCK, Associée

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **69 866 602,52 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **4 761 472,29 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

- Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
 - Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	
Bureaux	
Agencements	5 à 15 ans
Mobilier	5 à 7 ans
Travaux	7 à 15 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	3 à 7 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	3 ans
Matériel informatique	4 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 12 ans
Brevets	
Autres	1 à 5 ans

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

A la clôture de l'exercice, la valeur actuelle de chaque ligne de titres est appréciée sur la base :

- Des capitaux propres, des résultat de la filiale et ses perspectives ;
- De multiples de résultats (exploitation, courant, consolidés) en fonction de la spécificité de chaque entité ou de l'évolution du marché

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode FIFO.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires, après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les travaux en cours et stocks de produits finis sont valorisés au coût de revient comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée le cas échéant pour tenir compte de la valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

A compter de l'exercice ouvert au 1er janvier 2025, la société applique pour la première fois le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Ce règlement a pour effet notamment :

- L'introduction d'une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique du transfert de charges ;
- La modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers ;
- L'instauration d'une nouvelle présentation des informations en annexe.

Selon les règles françaises, un changement de réglementation comptable est qualifié de changement de méthode comptable et, il n'a pas à être justifié.

L'application de ce changement de méthode est faite de manière prospective.

Au 31 décembre 2025, les principaux effets observés sur notre société pour donner suite à l'application de ce règlement sont les suivants :

A - Présentation des charges constatées d'avances en poste « Autres Créances » en 2025 pour 669 KE en remplacement du poste « Autres régularisations actifs »

B - Présentation des produits constatés d'avance en poste « Autres Dettes » pour 3 KE en remplacement du poste « Autres régularisations passifs »

C - Présentation des changements induits par la suppression de la technique de transferts de charges.

- Présentation du montant des avantages en nature salariés comptabilisés au crédit des charges de personnel en 2025 pour 26 KE ;
- Présentation des remboursements de frais de personnel salariés comptabilisés au crédit des charges de personnel en 2025 pour 47 KE ;
- Présentation des remboursements d'assurances dans le poste Autres Produits en 2025 pour 30KE ;

D - Présentation des montants comptabilisés dans le résultat d'exploitation 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement

- Produit des cessions d'immobilisations corporelles, comptabilisé dans le résultat d'exploitation en 2025 pour 1 300 KE ;
- Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées, comptabilisée dans le résultat d'exploitation en 2025 pour 1 298 KE ;
- Quote-part des subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice 2025 pour 106 KE ;
- Pénalités et amendes de l'exercice 2025 pour 49 KE ;

L'application de règlement ANC 2022-06 a un impact net positif sur l'agrégat résultat d'exploitation en 2025 de 59 KE.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Tableau des filiales et participations

Rubriques	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances
Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus					
1. Filiales (à détailler) + de 50% du capital détenu par la société.					
LEPINE	16 389 389	100,00	16 266 260	16 266 260	27 427
3 S ORTHO	239 313	75,08	2 837 200	2 837 200	
TBF - GENIE TISSULAIRE	2 656 276	95,00	4 000 000	4 000 000	
AMF	1 226 214	60,00	9 147	9 147	
LEPINE IBERICA	210 875	100,00	464 000	464 000	
LEPINE MAROC	83 885	100,00	253 579	253 579	
LEPINE POLAND	-780 277	100,00	1 079	1 079	
LEPINE DEUTSCHLAND	-239 094	100,00	1	1	3 349 945
LEPINE ITALIA	85 951	100,00	311 964	311 964	
MEDIMET GMBH	-160 684	100,00	25 000	25 000	
LEPINE COLOMBIA	1 805 051	80,00	487 287	487 287	
LEPINE ALGERIE	1 237 760	60,00	7 300	7 300	
LEPINE BENELUX	-14 788	80,00	9 600	9 600	218 304
LEPINE JAPAN K.K	1 000	80,00	76	76	
LEPINE LAB	37 712	100,00	10 000	10 000	
ICB	192 515	70,00	26 007	26 007	
TOTAL DES FILIALES (A)	22 971 098		24 708 500	24 708 500	3 595 676
2. Participations (à détailler) 10 à 50% du capital détenu par la société					
TOTAL DES PARTICIPATIONS (B)					
Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations					
1. Filiales non reprises au §A					
a. Filiales Françaises (ensemble)					
b. Filiales étrangères (ensemble)					
2. Participations non reprises au §B					
Dans des sociétés françaises					
Dans des sociétés étrangères					
TOTAL DES FILIALES ET PARTICIPATIONS (A + B)	22 971 098		24 708 500	24 708 500	3 595 676

Rubriques	Montant des engagements donnés	Chiffre d'affaires HT dernier exercice clos	Résultat dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société
Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus				
1. Filiales (à détailler) + de 50% du capital détenu par la société.				
LEPINE		57 997 626	1 558 429	894 644
3 S ORTHO		2 656 001	93 100	
TBF - GENIE TISSULAIRE		5 304 281	1 547 906	1 900 000
AMF		1 455 398	167 431	36 000
LEPINE IBERICA		5 841 054	450 485	300 000
LEPINE MAROC		654 404	41 491	
LEPINE POLAND		348 318	-456 457	
LEPINE DEUTSCHLAND		1 244 623	188 976	
LEPINE ITALIA		1 195 566	12 127	
MEDIMET GMBH		6 927 459	257 745	
LEPINE COLOMBIA		5 966 047	816 173	
LEPINE ALGERIE		2 485 921	315 645	
LEPINE BENELUX		146 792	14 481	
LEPINE JAPAN K.K				
LEPINE LAB		170 604	-33 699	
ICB		105 194	25 964	
TOTAL DES FILIALES (A)		92 499 289	4 999 797	3 130 644
2. Participations (à détailler) 10 à 50% du capital détenu par la société				
TOTAL DES PARTICIPATIONS (B)				
Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations				
1. Filiales non reprises au §A				
a. Filiales Françaises (ensemble)				
b. Filiales étrangères (ensemble)				
2. Participations non reprises au §B				
Dans des sociétés françaises				
Dans des sociétés étrangères				
TOTAL DES FILIALES ET PARTICIPATIONS (A + B)		92 499 289	4 999 797	3 130 644

Pour les filiale LEPINE JAPAN, les montants suivants sont libellés en devises locales : capitaux propres, chiffres d'affaires hors taxes et résultat du dernier exercice clos. Toutes les autres données monétaires de ce tableau sont libellées en eur

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations	3 148 078			3 148 078
Prêts				
Autres immo. financières	646 884			646 884
Clients douteux				
Autres créances clients	14 476 738	14 476 738		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	714 233	714 233		
Autres impôts	24 585	24 585		
Divers				
Groupes et associés	943 682	943 682		
Débiteurs divers	25 265	25 265		
Charges constatées d'avance	668 783	668 783		
TOTAL	20 648 249	16 853 287		3 794 962
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	668 783	
TOTAL	668 783	

Valeurs mobilières de placement et trésorerie

Trésorerie	Exercice N	Exercice N-1
Valeur mobilière de placement	1 500 095	95
Banques	803 578	383 929
TOTAL	2 303 673	384 024

Amortissements dérogatoires

Compte tenu de l'entrée en vigueur au 01/01/2005 des règlements CRC 2002-10 et 2004-6, figurent désormais en amortissements dérogatoires les amortissements suivants :

- Amortissements dérogatoires résultant de la durée : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés selon la durée d'usage (durée fiscale) et les amortissements calculés selon la durée réelle d'utilisation.
- Amortissements dérogatoires résultant de la base d'amortissement : Différentiel d'amortissements entre les amortissements calculés sur le coût d'entrée en immobilisations et les amortissements calculés sur cette même valeur, diminuée de la valeur résiduelle.

Fonds commercial

Le Fonds commercial n'est pas amorti car sa durée d'utilisation est non limitée. Un test annuel de dépréciation a été effectué aboutissant à l'absence de dépréciation du fonds de commerce au 31/12/2025.

Fonds acheté : 417 456€

Fonds apporté : 20 000€

Frais de recherche et développement

Les dépenses engagées par la société dans les frais de recherche et développement correspondent principalement à des frais réglementaires permettant la mise sur le marché des produits fabriqués par la société. Ces frais représentent 5 084K€ au 31/12/2025.

Autres immobilisations incorporelles

Elles sont composées pour 3 417 449€ de malis de fusion qui ont fait l'objet de tests de dépréciations et aucune dépréciation n'est constatée au 31/12/2025

Mouvements des postes d'immobilisations

	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Clôture
Immobilisations incorporelles					
Concession brevets et licences	6 979 235	559 763			7 538 998
Fonds commercial	437 456				437 456
Autres immobilisations corporelles	3 417 449				3 417 449
Immobilisations en cours, avances et acomptes	265 892	264 966			530 858
Total immobilisations incorporelles	11 100 032	824 729			11 924 791
Terrains	141 998				141 998
Constructions	5 663 472	1 084 547		- 4 629 323	2 118 696
Installations techniques	10 544 961	3 890 853	2 176 949	21 648	12 280 513
Autres immobilisations corporelles	1 464 684	466 410	1 500	4 629 323	6 558 917
Immobilisations en cours	1 500 471	738 697	811 955	- 21 648	1 405 565
Total immobilisations corporelles	19 315 586	6 180 507	2 990 404		22 505 689

Amortissements

Amortissements	Durée d'utilisation	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (A)	Diminutions (C)	Virements de poste à poste	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D						
Concessions, brevets et licences	1 à 12 ans	5 674 233	878 953			6 553 187
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	5 à 15 ans	4 155 818	102 709		-3 400 229	858 298
Installations techniques, matériel et outillage	3 à 10 ans	8 501 851	1 172 502	864 987		8 809 366
Autres immobilisations corporelles	3 à 5 ans	1 164 813	447 209	1 500	3 400 229	5 010 751
Immobilisations en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL		19 496 715	2 601 373	866 487		21 231 602

Toutes les immobilisations sont amorties suivant un mode d'amortissement linéaire.

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Dépréciations

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stock et en-cours				
Matières premières	663 039	742 773	663 039	742 773
En-cours de production (biens et services)	103 925	133 682	103 925	133 682
Produits finis	119 859	141 310	119 859	141 310
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	450 000		101 393	348 607
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	1 336 823	1 017 765	988 216	1 366 372

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
- (B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	1 682 750	1,80
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	1 682 750	1,80

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	3 028 950				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	4 232 814				
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	302 895				
Autres réserves	3 953 983	5 216			
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes		6 478 588			
Résultat de l'exercice	6 483 803	-6 483 803			
Subventions d'investissement	476 627				
Provisions réglementées	254 256				
TOTAL	18 733 327				

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			3 028 950
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			4 232 814
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			302 895
Autres réserves			3 959 198
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	4 761 472		4 761 472
Subventions d'investissement		-105 918	370 709
Provisions réglementées			254 256
TOTAL	4 761 472	-105 918	16 910 294

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non-utilisées	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques	1 648 228	1 652 650	171 698	1 476 530	1 652 650
Provisions pour charges					
TOTAL	1 648 228	1 652 650	171 698	1 476 530	1 652 650

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	28 852 477	8 530 272	15 754 373	4 567 832
Emprunts et dettes financières divers	770 567		484 333	286 234
Fournisseurs et comptes rattachés	4 581 445	4 581 445		
Personnel et comptes rattachés	1 197 176	1 197 176		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	1 223 277	1 223 277		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	736 101	736 101		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	103 341	103 341		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	523 925	523 925		
Groupe et associés	13 208 871	13 208 871		
Autres dettes	103 636	103 636		
Produits constatés d'avance	2 842	2 842		
TOTAL	51 303 658	30 210 886	16 238 706	4 854 066
Emprunts souscrits en cours d'exercice	12 294 575			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 266 260			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	2 842	
TOTAL	2 842	

Type de provision

Type de provision	Montant début exercice	Dotations	Reprises	Montant fin exercice
I. Provisions réglementées	254 256,24			254 256,24
II. Provisions pour risques et charges	1 648 228	1 652 650	1 648 228	1 652 650
III. Provisions pour dépréciation	1 336 823	1 017 765	988 216	1 366 372
DONT DOTATIONS ET REPRISES D'EXPLOITATION		1 017 765	988 216	
DONT DOTATIONS ET REPRISES FINANCIERES				
DONT TOTATIONS ET REPRISES EXCEPTIONNELLES		1 652 650	1 648 228	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Production vendue - biens	39 609 405	3 899	39 613 304
Production vendue - services	2 819 251	143 354	2 962 605
TOTAL	42 428 656	147 253	42 575 909

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	48 233	
Intérêts courus à payer	22 070	
État - Charges à payer	8 786	
Fournisseurs - Factures non parvenues	885 383	
Clients - Avoirs à établir	93 972	
Personnel - Charges payer	1 166 292	
Organismes sociaux - Charges à payer	508 647	
TOTAL	2 733 383	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Banque - Intérêts courus à recevoir	1 085	
Etat - Produits à recevoir	24 585	
Clients - factures à établir	4 185 031	
TOTAL	4 210 701	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	36 500	
Afférents aux services autres		
TOTAL	36 500	

Résultat financier

	Exercice N	Exercice N-1
Produits financiers de participations	3 130 644	1 681 183
Autres intérêts et produits assimilés	92 965	174 232
Différences positives de change	39 400	4 825
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	3 263 010	1 860 240
Différence négative de change sur les créances et dettes financières	76 108	12 279
Intérêts et charges assimilées	1 430 339	1 663 318
TOTAL CHARGES FINANCIERES	1 506 448	1 675 597
RESULTAT FINANCIER	1 756 563	184 644

Impôt sur les sociétés

	Avant IS	Impôt taux réduit	Impôt taux normal	Résultat net
Résultat courant	4 870 998		- 357 080	4 513 918
CI Mécénat			10 650	10 650
CI Recherche			236 904	236 904
TOTAL	4 870 998		- 109 526	4 761 472

La société Groupe Lépine (société fille) fait partie d'un périmètre d'intégration fiscale comprenant les sociétés filles : LEPINE SAS, TBF, SPLIC, GROUPE LEPINE, LEPINE LAB.

La société tête de groupe fiscal est la société VRP INVEST.

La convention d'intégration fiscale s'applique depuis le 01/01/2024.

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Rémunération au titre des fonctions

La direction a fait le choix de ne pas fournir l'information de la rémunération car cela reviendrait à indiquer la rémunération individuelle

Opérations et engagements hors bilan

Engagements de crédit bail

Contrats de crédit-bail	Montant des redevances restant à payer à la clôture	Prix d'achat résiduel
Terrain		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillages	5 964 945	104 644
Autres		
TOTAL	5 964 945	104 644

Engagements de crédit bail - Informations complémentaires

Rubriques	Valeur d'origine	Coût d'entrée de l'actif	Dotations aux amortissements de l'exercice	Dotations aux amortissements cumulées	Valeur nette
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages	10 440 295	10 440 295	997 185	2 810 139	7 630 156
Autres					
TOTAL	10 440 295	10 440 295	997 185	2 810 139	7 630 156

Rubriques	Redevances payées de l'exercice	Redevances payées cumulées	Redevances restant a moins d'un an	Redevances restant de un à cinq ans	Redevances restant a plus de cinq ans	Prix d'achat résiduel
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillages	1 669 138	4 286 581	1 546 553	3 988 671	429 721	106 859
Autres						
TOTAL	1 669 138	4 286 581	1 546 553	3 988 671	429 721	106 859

Les informations mentionnées ci-dessus concernent les contrats de CB en cours à la date de clôture du 31/12/2025.

Engagements de dettes assorties de sûretés réelles

	Valeur d'origine des dettes garanties	Gage/espèces	Nantissement matériel	Nantissement FDC	Gage/Stock	Solde à la clôture des dettes garanties
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 424 000	250 000	54 882	1 145 511	873 277	6 261 400

Engagements en matière d'indemnité de fin de carrière

Typ d'engagement	Engagement donné
Indemnités de fin de carrière	983 084

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	182
Employés, techniciens, agents de maîtrise	41
Cadres et ingénieurs	71
TOTAL	294

Informations complémentaires

Présentation des comptes selon l'ancien référentiel (règlement ANC 2014-03)

Afin d'assurer la comparabilité des comptes dans le temps, notamment avec les exercices antérieurs à l'application du règlement ANC 2022-06, les états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont présentés ci-après selon une lecture simplifiée conforme à l'ancien référentiel comptable (règlement ANC 2014-03).

Ces informations sont présentées de manière synthétique et ne constituent pas des comptes annuels complets :

Bilan simplifié (présentation ancienne norme) :

Actif

Actif immobilisé : 39 380 623.93€

Actif circulant : 24 339 904.25€

Dont comptes de régularisation : 696 643€

Total Actif : 63 720 528.18€

Passif

Capitaux propres : 18 733 327.23€

Provisions pour risques et charges : 1 648 228€

Dettes : 43 338 972.95€

Dont comptes de régularisation : 2 798€

Total Passif : 63 720 528.18€

Compte de résultat simplifié (présentation ancienne norme) :

Chiffre d'affaires : 43 709 093.28€

Résultat d'exploitation : 6 978 528.23€

Résultat financier : 184 643.55€

Résultat exceptionnel : 1353672.24€

Participation des salariés : -633 806€

Impôt sur les sociétés : -1 399 235€

Résultat net : 6 483 803.02€

Principaux reclassements liés à l'application du règlement ANC 2022-06

L'application du règlement ANC 2022-06 a conduit à modifier la présentation de certains agrégats du compte de résultat, en particulier :

- La suppression de la notion de résultat exceptionnel en tant que catégorie distincte ;
- Le reclassement de certains produits et charges antérieurement présentés en résultat exceptionnel vers le résultat d'exploitation ou le résultat financier ;
- Une présentation différente de certains éléments opérationnels.

Les données présentées ci-dessus ont été retraitées à des fins de comparabilité selon les principes antérieurs, sans incidence sur le résultat net de l'exercice.

Identité de la société mère consolidante

La société rentre dans le champ de consolidation des comptes sociaux avec pour autre entité(s) :

1- VRP INVEST - Société Mère

2- SPLIC

3- LEPINE SAS

4- TBF

5- LEPINE LAB

- d'autres filiales françaises (AMF, ICB, 3S ORTHO)
- d'autres filiales de distribution à l'étranger (Colombie, Allemagne , Italie, Benelux, Espagne, Maroc, Algérie, Pologne)
- d'une autre filiale de production en Allemagne, la société MEDIMET.