

BIO-UV GROUP

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

A l'assemblée générale
BIO-UV GROUP
850 Avenue Louis Medard
34400 LUNEL

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 BIO-UV GROUP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 des commissaires 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Règles et méthodes comptables

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2024 s'établit à 36 011 391 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés pour être ramenés à leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note "Règles et méthodes comptables" de l'annexe, sur les immobilisations financières.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, en particulier les prévisions de flux de trésorerie établies par les directions opérationnelles de la société, à revoir les calculs effectués par la société, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires 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 Marseille et Saint-Jean-de-Védas, le 29 avril 2025

Les commissaires aux comptes

PricewaterhouseCoopers Audit

Audit Associés Méditerranée

Frank Vanhal

 *Jean Paul Lacombe*

Frank Vanhal

Jean-Paul Lacombe



BIO-UV GROUP

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

850 AVENUE LOUIS MEDARD 34400 LUNEL

SIRET : 52762605500026

BILAN ET
COMPTE DE RESULTAT

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Bilan Actif -

| | Brut | Amortissement | Net 2024 | Net 2023 |
|--|------------|---------------|------------|------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | 17 476 594 | 14 637 928 | 2 838 666 | 4 244 993 |
| Concessions, brevets et droits similaires | 239 002 | 213 216 | 25 786 | 11 877 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 442 730 | 108 335 | 2 334 395 | 2 442 564 |
| Avances et acomptes sur immobilisation incorporelles | | | | |
| Total immobilisations incorporelles | 20 158 327 | 14 959 479 | 5 198 848 | 6 699 434 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 62 253 | 33 060 | 29 193 | 36 974 |
| Constructions | 263 273 | 131 058 | 132 215 | 70 667 |
| Installations techniques, mat. et outillage industriels | 1 151 803 | 616 387 | 535 416 | 115 421 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 074 954 | 553 235 | 521 719 | 632 444 |
| Immobilisations en cours | 17 882 | | 17 882 | 27 385 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Total immobilisations corporelles | 2 570 165 | 1 333 740 | 1 236 425 | 882 891 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | 36 011 391 | | 36 011 391 | 36 011 391 |
| Créances rattachées à des participations | 242 817 | | 242 817 | 238 466 |
| Autres titres immobilisés | 285 526 | | 285 526 | 459 271 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 303 175 | | 303 175 | 288 889 |
| Total immobilisations financières | 36 842 909 | | 36 842 909 | 36 998 016 |
| ACTIF IMMOBILISE | 59 571 400 | 16 293 219 | 43 278 182 | 44 580 340 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 4 851 948 | | 4 851 948 | 6 049 119 |
| En cours de production de biens | 124 535 | | 124 535 | 322 049 |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 1 922 545 | 629 544 | 1 293 001 | 1 160 908 |
| Marchandises | 138 407 | | 138 407 | 106 578 |
| Total des stocks | 7 037 435 | 629 544 | 6 407 891 | 7 638 654 |
| Créances | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 59 598 | | 59 598 | 49 285 |
| Clients et comptes rattachés | 2 244 850 | 63 804 | 2 181 046 | 3 572 458 |
| Autres créances | 906 552 | | 906 552 | 1 233 667 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Total des créances | 3 211 000 | 63 804 | 3 147 196 | 4 855 410 |
| Disponibilités et divers | | | | |
| Valeurs mobilières dont actions propres : | 446 611 | | 446 611 | 252 979 |
| Disponibilités | 1 515 436 | | 1 515 436 | 603 528 |
| Charges constatées d'avance | 411 579 | | 411 579 | 287 521 |
| Total disponibilités et divers | 1 962 046 | | 1 962 046 | 856 507 |
| ACTIF CIRCULANT | 12 622 060 | 693 348 | 11 928 712 | 13 638 092 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | 4 204 | | 4 204 | 10 272 |
| TOTAL GENERAL | 72 197 665 | 16 986 567 | 55 211 098 | 58 228 705 |

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Bilan Passif -

| | | 2024 | 2023 |
|---|---------------------|------------|------------|
| Capital social ou individuel | Dont versé : | 10 346 993 | 10 346 993 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | | 16 266 836 | 16 266 836 |
| Écarts de réévaluation | | | |
| Réserve légale | | 21 400 | 21 400 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| Réserves réglementées | | | |
| Autres réserves | | | |
| Report à nouveau | | (578 701) | |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | | 761 291 | (578 701) |
| Total situation nette | | 26 817 820 | 26 056 529 |
| Subventions d'investissement | | 78 667 | 40 312 |
| Provisions réglementées | | 1 207 077 | 965 581 |
| CAPITAUX PROPRES | | 28 103 563 | 27 062 421 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | |
| Avances conditionnées | | | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | |
| Provisions pour risques | | 4 204 | 10 070 |
| Provisions pour charges | | 100 356 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 104 560 | 10 070 |
| Dettes financières | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | 1 824 834 |
| Autres emprunts obligataires | | 6 380 893 | 5 000 000 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 14 338 593 | 17 503 394 |
| Emprunts et dettes financières divers | | 1 532 819 | 889 342 |
| Total dettes financières | | 22 252 305 | 25 217 570 |
| Dettes d'exploitation | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 910 048 | 519 946 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 2 599 024 | 3 700 676 |
| Dettes fiscales et sociales | | 1 049 409 | 1 294 736 |
| Total dettes d'exploitation | | 4 558 481 | 5 515 357 |
| Dettes diverses | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 1 116 | 1 116 |
| Autres dettes | | 195 998 | 417 950 |
| Total dettes diverses | | 197 113 | 419 066 |
| Comptes de régularisation | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 27 007 900 | 31 151 993 |
| Écarts de conversion passif | | (4 925) | 4 220 |
| TOTAL GENERAL | | 55 211 098 | 58 228 705 |

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Compte de résultat (Partie 1)

| | France | Export | Net 2024 | Net 2023 |
|--|-----------|------------|------------|------------|
| Vente de marchandises | 2 910 100 | 1 738 333 | 4 648 433 | 4 601 986 |
| Production vendue de biens | 4 940 090 | 8 128 271 | 13 068 360 | 16 064 476 |
| Production vendue de services | 1 124 341 | 2 675 445 | 3 799 785 | 3 515 507 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NETS | 8 974 530 | 12 542 048 | 21 516 578 | 24 181 969 |
| Production stockée | | | 54 648 | (584 426) |
| Production immobilisée | | | 474 905 | 350 616 |
| Subventions d'exploitation | | | 119 109 | 60 670 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | 541 732 | 317 499 |
| Autres produits | | | 9 899 | 2 734 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION | | | 22 716 872 | 24 329 063 |
| Charges externes | | | | |
| Achat de marchandises (y compris droits de douane) | | | 869 258 | 994 110 |
| Variation de stock (marchandises) | | | (31 829) | 7 999 |
| Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) | | | 5 626 535 | 6 417 379 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | 1 197 171 | 1 333 917 |
| Autres achats et charges externes | | | 6 130 890 | 6 546 882 |
| Total charges externes | | | 13 792 025 | 15 300 287 |
| Impôts, taxes et assimilés | | | (30 226) | 219 606 |
| Charges de personnel | | | | |
| Salaires et traitements | | | 4 378 693 | 4 232 126 |
| Charges sociales | | | 2 048 828 | 1 892 440 |
| Total charges de personnel | | | 6 427 521 | 6 124 566 |
| Dotations d'exploitation | | | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 2 463 249 | 2 641 547 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | 205 255 | 183 106 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| Total dotations d'exploitation | | | 2 668 504 | 2 824 653 |
| Autres charges d'exploitation | | | 211 236 | 171 235 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION | | | 23 069 061 | 24 640 347 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | (352 189) | (311 284) |

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Compte de résultat (Partie 2)

| | Net 2024 | Net 2023 |
|--|-------------|-------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | (352 189) | (311 284) |
| Opérations en commun | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | 2 603 000 | 1 300 000 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 215 | 73 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 163 713 | 270 249 |
| Différences positives de change | 33 781 | 28 721 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | 2 800 709 | 1 599 043 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | 187 629 | 604 474 |
| Intérêts et charges assimilées | 656 091 | 902 721 |
| Différences négatives de change | 46 989 | 18 443 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | 890 710 | 1 525 638 |
| RESULTAT FINANCIER | 1 909 999 | 73 405 |
| RESULTAT COURANT | 1 557 810 | (237 879) |
| Produits exceptionnels | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 6 450 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 935 371 | 1 520 744 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 156 998 |
| Total des produits exceptionnels | 935 371 | 1 684 192 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 099 278 | 628 157 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 935 681 | 1 852 417 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 241 496 | 283 768 |
| Total des charges exceptionnelles | 2 276 454 | 2 764 342 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | (1 341 083) | (1 080 150) |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| Impôts sur les bénéfices | (544 564) | (739 328) |
| TOTAL DES PRODUITS | 26 452 952 | 27 612 298 |
| TOTAL DES CHARGES | 25 691 661 | 28 190 998 |
| BENEFICE ou PERTE | 761 291 | (578 701) |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

- Présentation générale -

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Chiffres clés-

- Durée de l'exercice : 12 mois
- Devise : EURO
- Total du Bilan : 55 211 098 €
- Résultat avant répartition : 761 291 €

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société BIO-UV GROUP, qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 03 avril 2025.

Les comptes sociaux de BIO-UV Group sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG).

- Règles et méthodes comptables –

Règles générales

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales règles et méthodes utilisées sont les suivantes :

- ⇒ Amortissements dérogatoires : ils sont calculés par différence entre l'amortissement fiscal et l'amortissement économique des biens concernés par cette méthode.
- ⇒ Les subventions d'investissement reçues des collectivités publiques et organismes assimilés au titre des immobilisations en recherche et développement sont portées au poste « Subventions d'investissement » (présenté au sein des capitaux propres) et reprises au compte de résultat proportionnellement à l'amortissement des immobilisations incorporelles concernées.
- ⇒ Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- ⇒ Amortissements de l'actif immobilisé) : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée d'utilisation, qui pour l'ensemble des actifs immobilisés concernés représente la durée de vie.
- ⇒ Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées lorsque valeur nette comptable de l'actif est inférieure à sa valeur actuelle pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- ⇒ Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- ⇒ Stocks des autres approvisionnements : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- ⇒ En cours de production de biens et Stocks de produits : Les produits fabriqués ou en cours de fabrication ou de travaux sont évalués à leur coût réel d'entrée, c'est-à-dire en procédant à une identification spécifique de leurs coûts individuels. Le coût de production est constitué du coût des approvisionnements augmenté des autres coûts engagés par l'entreprise au cours des opérations de production, pour amener le bien dans l'état et à l'endroit où il se trouve. ils sont valorisés au coût de revient de production.

- ⇒ Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- ⇒ Dépréciation de stock : Les stocks sont, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date d'arrêté des comptes. La valeur actuelle, correspondant à la valeur probable de cession, est déterminée par application à la valeur brute des stocks d'un taux de dépréciation, variable selon la nature et l'ancienneté des produits.
- ⇒ Les immobilisations corporelles 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 règlements obtenus.
- ⇒ Les immobilisations incorporelles : La Société a opté pour la méthode de référence de comptabilisation des frais de développement à l'actif. Ils sont comptabilisés en immobilisations incorporelles uniquement si l'ensemble des critères suivants sont satisfaits :
 - la faisabilité technique nécessaire à l'achèvement du projet de développement en vue de sa mise en service ou de sa vente,
 - l'intention de la Société d'achever le projet de développement et d'utiliser l'immobilisation incorporelle ou de la vendre,
 - la capacité à utiliser ou à vendre cet actif incorporel,
 - la démonstration de la probabilité d'avantages économiques futurs attachés à l'actif,
 - la disponibilité de ressources (techniques, financières et autres) appropriées pour achever le projet de développement et utiliser ou vendre l'immobilisation incorporelle ; et,
 - la capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables à l'immobilisation incorporelle au cours de son développement.

Sont activables les coûts qui sont directement attribuables à la production de l'immobilisation, qui incluent :

- les coûts des services utilisés ou consommés pour générer l'immobilisation incorporelle ;
- les salaires et charges du personnel engagé pour générer l'actif.

⇒ Dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles et financières

Les actifs doivent d'abord être testés individuellement. Si ce n'est pas possible, on les regroupe. Le groupe d'actifs au niveau duquel est réalisé le test de dépréciation est déterminé en fonction du mode de gestion et de suivi des activités de l'entreprise, à savoir au niveau de chaque secteur d'activité (terrestre et maritime).

Les groupes d'actifs auxquels est affecté un fonds commercial non amorti sont testés au moins une fois par an. Les autres groupes d'actifs ne sont testés que s'il existe un indice de perte de valeur à la clôture. Lorsque la valeur actuelle du groupe d'actifs est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée. Elle est comptabilisée en priorité en réduction de la valeur comptable du fonds commercial (le cas échéant). Le résiduel est affecté aux autres actifs

du groupe d'actifs. La reprise éventuelle de la dépréciation est examinée à chaque date de clôture. Une dépréciation constatée sur le fonds commercial est définitive.

Pour les groupes d'actifs destinés à être conservés et utilisés, la valeur actuelle est le plus souvent déterminée sur la base de la valeur d'usage, celle-ci correspondant à la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie.

Elle est égale :

- à la somme des flux de trésorerie futurs actualisés déterminés dans le cadre des hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelles retenues par la direction ; les projections de flux de trésorerie couvrent la période de prévisions budgétaires de 5 ans ; au-delà de la période de prévisions budgétaires, les projections de flux de trésorerie sont estimées par extrapolation sur 5 ans des données budgétaires tenant compte des données économiques générales,
- à laquelle s'ajoute une valeur terminale calculée par application d'un taux de croissance attendu des activités considérées à un flux normatif en général égal à la dernière année de la période d'extrapolation.
- Le taux d'actualisation utilisé pour la clôture des comptes au 31 décembre 2024 est de 10% pour CORELEC et 10.5% pour TRIOGEN Limited, le taux de croissance long terme est de 2%. Aucune dépréciation identifiée à la suite des tests réalisés.

L'analyse de sensibilité liée à une variation du taux d'actualisation ou à l'évolution du taux de croissance à l'infini n'a pas fait apparaître de scénario probable dans lequel la valeur recouvrable des actifs testés deviendrait inférieure à sa valeur comptable, à l'exception de CORELEC. En effet, les résultats des tests de dépréciation montrent qu'une augmentation de 100 points de base du taux d'actualisation (11,0% au lieu de 10,0%) conduirait à la comptabilisation d'une dépréciation de 860 milliers d'euros ; une baisse de 100 points de base du taux de croissance à l'infini (1% au lieu de 2%) ne conduirait pas à une dépréciation des actifs testés.

Nous estimons que les résultats obtenus sont donc probants et n'aboutissent à la constatation d'aucune dépréciation dans les comptes clos au 31 décembre 2024, sur la base des hypothèses utilisées pour l'établissement des budgets approuvés par la direction.

Les dépenses ne sont activées qu'à partir de la date à laquelle les conditions d'activation de l'immobilisation incorporelle sont remplies notamment lorsque la Société dispose d'une assurance raisonnable de la prochaine commercialisation d'un produit à l'issue des tests de validation (tests de conformité CE et CEM, et de performance opérationnelle d'efficacité réalisé en interne, puis confirmés par des laboratoires indépendants).

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

⇒ La provision d'engagement de retraite n'est pas comptabilisée dans les comptes sociaux

La provision pour engagement de retraite dont le montant évalué au 31 Décembre 2024, est de 250 K€ estimée selon la recommandation ANC n°2013-02 faisant référence à une méthode d'évaluation actuarielle rétrospective dont les paramètres sont les suivants :

- Age de la retraite : 67 ans
- Hypothèse d'actualisation : 3.38% (Taux iBoxx Corporate AA10+ zone euro)
- Taux de revalorisation annuel des salaires : 2 %
- Table de mortalité : table de mortalité 2018 publiée par l'INSEE
- Taux de charges sociales : taux réel des charges supportées par les sociétés

⇒ Les titres de participation et créances rattachées sont comptabilisés au bilan à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

Une dépréciation des titres de participation est calculée par différence entre la valeur brute et leur valeur d'utilité. La valeur d'utilité est calculée par référence à la situation nette sociale et aux résultats de la filiale, augmentée le cas échéant des actifs incorporels retenus en consolidation et par référence, aux perspectives de rentabilité à court et moyen terme.

⇒ Les prêts sont le cas échéant dépréciés pour tenir compte de la valeur de recouvrement estimée.

⇒ Les créances clients sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées pour tenir compte des risques de non-recouvrement, appréciés au cas par cas en fonction du retard de règlement, de la situation des débiteurs (procédure collective ou non) et de toute autre information pertinente à l'arrêté des comptes.

Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées sur la base des couvertures réalisées ou à défaut des taux de change à la clôture de l'exercice. Les différences liées à la réévaluation sont comptabilisées en écart de conversion.

⇒ Les disponibilités correspondent aux soldes bancaires à la clôture. Les disponibilités en devises étrangères sont converties et comptabilisées sur la base des taux de change à la clôture de l'exercice. Les différences liées à la réévaluation sont comptabilisées dans le compte de résultat.

- ⇒ Le chiffre d'affaires généré par la vente de produits est constaté lors du transfert des risques et avantages attachés, dans la mesure où toutes les obligations contractuelles significatives ont été exécutées et l'encaissement des créances correspondantes paraît raisonnablement certain. Les ventes qui ne répondent pas aux conditions décrites ci-dessus sont différées au bilan en « produits constatés d'avance ».

- ⇒ Résultat exceptionnel : Les produits et charges exceptionnels incluent les éléments qualifiés d'exceptionnels dans leur nature par le droit comptable (notamment les résultats sur cession d'immobilisations, rappels ou dégrèvements d'impôt autres qu'impôts sur les bénéfiques), sauf si cette nature de charge ou de produit existe également dans la liste des éléments d'exploitation du PCG. Dans ce cas, ils ne sont classés en résultat exceptionnel que si leur montant et/ou leur fréquence n'est pas courante (notamment, les créances irrécouvrables ou rentrées sur créances amorties et les dons versés et subventions d'équilibre reçues).

- ⇒ Intégration Fiscale : L'entreprise Bio-UV Group est tête de groupe de l'intégration fiscale qu'elle constitue avec sa filiale en France (CORELEC).

La filiale du périmètre d'intégration fiscale contribue à la charge d'impôt du groupe d'intégration à hauteur du montant d'impôt dont elles auraient été redevables en l'absence d'intégration. L'économie ou la charge d'impôt complémentaire résultant de la différence entre l'impôt dû par la filiale intégrée et l'impôt résultant de la détermination du résultat d'ensemble est enregistrée par l'entreprise tête de groupe Bio UV Group.

- ⇒ Prise en compte des risques relatifs au climat, à l'eau et la biodiversité : La société essaie de prendre en compte au mieux les risques climatiques dans l'hypothèse de clôture et d'intégrer le cas échéant leur impact potentiel dans les comptes sociaux. Cependant, du fait de la nature de son activité, l'exposition actuelle de la société aux conséquences du changement climatique s'avère limitée.

Son activité ne génère pas de façon significative et directe de pollution de l'eau ou de l'air et n'a pas d'impact sur la biodiversité de la planète.

Les impacts environnementaux liés à son activité résultent principalement de la consommation d'électricité, des achats et des déplacements de ses employés. Par conséquent, les impacts du changement climatique à court terme sur les états financiers ne sont pas significatifs.

- Faits Marquants -

⇒ Pour ce qui concerne le litige avec la société NEPTUNE BENSON

Le 27 novembre 2018, la Société a fait l'objet d'une assignation en justice devant le Tribunal de première instance du comté d'Allegheny dans l'état de Pennsylvanie aux Etats-Unis (le "Tribunal"), sur le fondement du contrat de cession aux termes duquel la société Neptune Benson, filiale d'Evoqua, a acquis auprès de BIO-UV Group 100% des titres de Delta Ultraviolet Corporation.

BIO-UV Group a formellement contesté les demandes formulées dans cette assignation par voie de conclusions déposées devant le Tribunal le 12 mars 2019. Depuis, Monsieur Benoît Gillmann a été formellement interrogé en dehors de tout tribunal par les avocats de Neptune Benson, à New York, le vendredi 28 février 2020 ("deposed" au sens américain du terme).

Une audience sollicitée par Neptune Benson, initialement fixée devant le Tribunal de première instance du comté d'Alleghany, Pennsylvanie, au 6 avril 2020, a été reportée à début mai 2020, en raison de la pandémie de COVID-19. Un jugement a été rendu en faveur des parties adverses le 8 mai 2020 faisant droit aux demandes de NEPTUNE BENSON sans toutefois préciser les demandes chiffrées.

BIO-UV Group a fait appel de ce dernier le 8 septembre 2020. L'audience d'appel s'est tenue le 26 janvier 2021 et le jugement rendu le 13 mai 2021 a confirmé le jugement en première instance. Les parties continuent d'échanger par le truchement de leurs conseillers juridiques.

Depuis 2022, à la demande de BIO-UV, une action en conciliation pour le traitement des litiges complexes a été initiée devant le tribunal de commerce de Pittsburg.

Grâce à une série de négociations constructives, un règlement amiable a été trouvé entre les parties en juillet 2024. Cette résolution permet la vente sans restriction des produits de BIO-UV GROUP en Amérique du Nord. L'impact de ce règlement amiable a été comptabilisé en charges exceptionnelles dans les comptes annuels 2024.

⇒ Remboursement par anticipation de la totalité des emprunts obligataires convertibles

Ces emprunts émis en septembre 2019 dans le cadre du rachat de Triogen, dont l'échéance initiale de remboursement était en septembre 2024, ont été remboursés par anticipation au mois de juin 2024. Le remboursement du nominal s'est élevé à 1.500 milliers d'euros. Des intérêts ont également été versés au titre de la prime de non-conversion pour un montant total de 312 milliers d'euros.

⇒ Option d'amortissement des emprunts dits « PGE Résilience »

A l'automne 2023, la Société avait obtenu de la part de ses partenaires bancaires 3 M€ d'emprunts dits « PGE Résilience ». Ces emprunts commenceront à être amortis à compter du 4ème trimestre 2025 sur une durée de 4 ans.

⇒ Nouveaux emprunts obligataires

La Société a émis 2 nouveaux emprunts obligataires en juin 2024 pour un montant de 1,5 M€. Ces emprunts sont amortissables mensuellement sur 5 années et ne donnent pas accès à terme au capital.

⇒ Contrôle Urssaf

En juin 2023, la société BIO-UV Group a reçu un avis de contrôle de la part de l'URSSAF. Une première réunion s'est tenue fin août 2023. Les échanges se sont poursuivis et ont donné lieu à un avis de rectification d'un montant total de 6 K€ qui a été mis en paiement en juillet 2024.

⇒ Contrôle Fiscal

Le 8 février 2024, la société BIO-UV Group a reçu un avis de vérification de comptabilité au titre des années 2021, 2022 et 2023. Une première réunion s'est tenue au siège de la société le 25 mars 2024. Les échanges se sont poursuivis et ont donné lieu à une proposition de rectification à hauteur de 2 K€.

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Tableau des immobilisations -

| Immobilisations | Montant début 2024 | Augmentations | Diminutions | Montant fin 2024 |
|--|-----------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | 16 704 648 | 771 946 | | 17 476 594 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (1) | 2 755 117 | 633 242 | 706 626 | 2 681 733 |
| Total des immobilisations incorporelles | 19 459 764 | 1 405 188 | 706 626 | 20 158 327 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 62 253 | | | 62 253 |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Insta. générales, agencements des constructions | 174 250 | 89 022 | | 263 273 |
| Inst. techniques, mat. , et outillages industriels | 658 581 | 493 222 | | 1 151 803 |
| Inst. générales, agencnts, aménagements divers | 464 518 | 9 764 | | 474 282 |
| Matériel de transport | 26 991 | | | 26 991 |
| Matériel de bureau et mobilier informatique | 749 208 | 35 931 | 211 458 | 573 681 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 27 385 | 575 257 | 584 760 | 17 882 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Total des immobilisations corporelles | 2 163 186 | 1 203 196 | 796 218 | 2 570 165 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | 36 249 856 | 1 320 783 | 1 316 431 | 36 254 208 |
| Autres titres immobilisés | 622 984 | (337 458) | | 285 526 |
| Prêts et autres immobilisations financières (2) | 288 889 | 14 287 | | 303 175 |
| Total des immobilisations financières | 37 161 729 | 997 611 | 1 316 431 | 36 842 909 |
| TOTAL GENERAL | 58 784 679 | 3 605 995 | 2 819 274 | 59 571 400 |

(1) dont :

| | |
|---|-----------|
| - logiciels : | 239 002 |
| - Mali de fusion (UVPS, UVI, BIOSEA, BIO-UV) : | 1 209 421 |
| - Taxe s/ constructions aménagement : | 217 316 |
| - Projet R&D en cours : | 1 015 994 |
| Dont Développement produits Piscine : 243 928 € | |
| Dont Développement produits Industries : 166 439 € | |
| Dont Développement produits Aquaculture : 152 653 € | |
| Dont Développement produits Maritime : 115 226 € | |
| Dont Développement produits « Reuse » : 93 810 € | |
| Dont Développement tout produit terrestre : 222 689 € | |

(2) dont dépôts et cautionnements versés à plus d'un an 588 701

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Tableau des immobilisations détaillé -

| | Valeur brute début 2024 | Augmentations | |
|--|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | | Réévaluations courant 2024 | Acquisitions courant 2024 |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Frais d'établissement et de développement | 16 704 648 | | 771 946 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 2 755 117 | | 633 242 |
| Total immobilisations incorporelles | 19 459 764 | | 1 405 188 |
| Immobilisations corporelles | | | |
| Terrains | 62 253 | | |
| Constructions : | | | |
| Constructions sur sol propre | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Insta. générales, agencements des constructions | 174 250 | | 89 022 |
| Inst. techniques, mat. , et outillages industriels | 658 581 | | 493 222 |
| Autres immobilisations corporelles : | | | |
| Inst. générales, agencnts, aménagements divers | 464 518 | | 9 764 |
| Matériel de transport | 26 991 | | |
| Matériel de bureau et mobilier informatique | 749 208 | | 35 931 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 27 385 | | 575 257 |
| Avances et acomptes | | | |
| Total immobilisations corporelles | 2 163 186 | | 1 203 196 |
| Immobilisations financières | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | 36 249 856 | | 1 320 783 |
| Autres titres immobilisés | 622 984 | | (337 458) |
| Prêts et autres immobilisations financières | 288 889 | | 14 287 |
| Total immobilisations financières | 37 161 729 | | 997 611 |
| TOTAL GENERAL | 58 784 679 | | 3 605 995 |

| | Diminutions | | Valeur brute fin 2024 | Valeur d'origine |
|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| | Virements courant 2024 | Cessions courant 2024 | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | 17 476 594 | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 705 273 | 1 353 | 2 681 733 | |
| Total immobilisations incorporelles | 705 273 | 1 353 | 20 158 327 | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | 62 253 | |
| Constructions : | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Insta. générales, agencements des constructions | | | 263 273 | |
| Inst. techniques, mat. , et outillages industriels | | | 1 151 803 | |
| Autres immobilisations corporelles : | | | | |
| Inst. générales, agencnts, aménagements divers | | | 474 282 | |
| Matériel de transport | | | 26 991 | |
| Matériel de bureau et mobilier informatique | | 211 458 | 573 681 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 584 760 | | 17 882 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Total immobilisations corporelles | 584 760 | 211 458 | 2 570 165 | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | 1 316 431 | 36 254 208 | |
| Autres titres immobilisés | | | 285 526 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 303 175 | |
| Total immobilisations financières | | 1 316 431 | 36 842 909 | |
| TOTAL GENERAL | 1 290 033 | 1 529 242 | 59 571 400 | |

Immobilisations incorporelles :

⇒ 705 k€ de projets R&D en cours ont été activés en 2024.

L'investissement net 2024 est de 633 k€ principalement sur les projets R&D terrestre (soit 465k€).

Immobilisations corporelles :

⇒ 584 k€ d'immobilisations en cours ont été activés.

L'investissement net est de 685 k€ principalement lié à la mise en service de la 1^{ère} partie de la machine de découpe laser (339 k€), la cabine de microbillage/sablage (72 K€), et la mise en place de panneaux photovoltaïques sur le toit du nouveau bâtiment sur Lunel (62 k€).

Immobilisations financières :

⇒ Les mouvements sur les immobilisations financières se concentrent principalement sur le portefeuille d'actions propres.

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Tableau des Amortissements -

| Amortissements | Montant début 2024 | Augmentations | Diminutions | Montant fin 2024 |
|---|-----------------------|------------------|----------------|---------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement, de recherche et de dev. | 12 459 654 | 2 178 274 | | 14 637 928 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 300 676 | 20 875 | | 321 551 |
| Total des immobilisations incorporelles | 12 760 330 | 2 199 149 | | 14 959 479 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 25 279 | 7 782 | | 33 060 |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements des constr. | 103 583 | 27 474 | | 131 058 |
| Installations techniques, matériel et outillage indust. | 543 160 | 73 227 | | 616 387 |
| Installations générales, agencements, aménagements | 68 761 | 57 408 | | 126 168 |
| Matériel de transport | 12 081 | 6 748 | | 18 829 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 527 431 | 92 263 | 211 457 | 408 237 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Total des immobilisations corporelles | 1 280 296 | 264 901 | 211 457 | 1 333 740 |
| TOTAL GENERAL | 14 040 626 | 2 464 049 | 211 457 | 16 293 219 |

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- Frais de recherche et développement (Comptes 203): 3 à 5 ans
- Licences et droit similaires (205): 1 à 5 ans
- Taxe sur permis de construire Bat A et B (2081, 208105): 15 ans
- Frais de fusions (20811 à 20814): non amortissable
- Terrain : non amortissable
- Installations générales, agencements des constr. (212, 213): 3 à 15 ans
- Installations techniques, matériel et outillage indust. (215): 2 à 7 ans
- Installations générales, agencements, aménagements (2181) : 2 à 10 ans
- Matériel de transport (2182): 4 ans
- Matériel de bureau et informatique, mobilier (2183): 1 à 5 ans

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Etat des Provisions -

| Nature des provisions | Montant au début 2024 | Augmentations : Dotations de l'exercice | Diminutions : | | | Montant à fin 2024 |
|---|-----------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------|
| | | | Utilisées au cours de l'exercice | Non Utilisées au cours de l'ex | Reprises de l'exercice | |
| Provisions réglementées | | | | | | |
| Provisions pour reconstitution des gisements | | | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | | | |
| Provisions pour hausse des prix | | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 965 581 | 241 496 | | | | 1 207 077 |
| <i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i> | | | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | | | |
| Autres provisions règlementées | | | | | | |
| Total des provisions règlementées | 965 581 | 241 496 | | | | 1 207 077 |
| 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 | 10 070 | 4 204 | | | 10 070 | 4 204 |
| <i>Sous total provisions pour risques</i> | 10 070 | 4 204 | | | 10 070 | 4 204 |
| 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 | | | | | | |
| <i>Sous total provisions pour charges</i> | | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 100 356 | | | | 100 356 |
| Total des provisions pour risques et charges | 10 070 | 104 560 | | | 10 070 | 104 560 |
| Provisions pour dépréciation | | | | | | |
| Sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| Sur immobilisation de titres mis en équivalence | | | | | | |
| Sur immobilisation de titres de participation | | | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | 163 713 | | | | 163 713 | |
| Sur stocks et en-cours | 509 475 | 120 069 | | | | 629 544 |
| Sur comptes clients | 58 390 | 40 838 | | | 35 423 | 63 804 |
| Autres provisions dépréciations | 460 913 | | | | 460 913 | |
| Total des provisions pour dépréciation | 1 192 491 | 160 907 | | | 660 049 | 693 348 |
| TOTAL GENERAL | 2 168 141 | 506 962 | | | 670 119 | 2 004 985 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 205 255 | | | 223 784 | |
| Dont dotations et reprises financières | | 187 629 | | | 163 713 | |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | 241 496 | | | | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice | | | | | | |

Les dépréciations de stocks au 31/12/2024 se décomposent principalement de la façon suivante :

- ⇒ Stock à rotation lente > 4 ans sur diverses activités : 230 K€.
- ⇒ Stock relatif à l'activité Surfaces : 399 K€.

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Etat des Stocks -

| Nature des stocks | Valeur Brute | Valeur Brute N-1 |
|--|------------------|------------------|
| Matières 1ères et autres approvisionnements. | 4 851 948 | 6 049 118 |
| En-cours de production | 124 535 | 322 049 |
| Produits intermédiaires et finis | 1 922 545 | 1 670 383 |
| Marchandises | 138 407 | 106 578 |
| TOTAL I | 7 037 434 | 8 148 129 |

Les stocks de matières premières sont constitués de produits liés aux éléments électriques, de plaques et de cellules d'électrolyses, d'acier 316 L, pompes Grundfos, filtres en cuproaluminium, tubes quartz, lampes UV, emballages, appareils et pièces détachées DELTA-UV, à toutes pièces détachées nécessaires tant à la production qu'au négoce après-vente.

Les stocks de produits finis comprennent les appareils de traitement de l'eau par ultraviolets et les plateformes de montage BIOSEA.

Les produits en-cours sont constitués des éléments en cours d'assemblages.

- Etat des Créances -

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an | N-1 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé | | | | |
| Créances rattachées à des participations | 242 817 | | 242 817 | 238 466 |
| Prêts (1) (2) | | | | |
| Autres immobilisations financières | 303 175 | 27 500 | 275 675 | 288 889 |
| Total actif immobilisé | 545 993 | 27 500 | 518 493 | 527 354 |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|--|------------------|
| Actif circulant | | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | | |
| Autres créances clients | 2 244 850 | 2 244 850 | | 3 630 848 |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 14 450 | 14 450 | | 14 603 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 29 811 | 29 811 | | 3 991 |
| Impôts sur les bénéfices | 376 328 | 376 328 | | 735 926 |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 141 646 | 141 646 | | 204 592 |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | | 1 068 |
| Divers | 15 000 | 15 000 | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Débiteurs divers | 329 318 | 329 318 | | 417 500 |
| Total actif circulant | 3 151 402 | 3 151 402 | | 5 008 528 |

| | | | | |
|-----------------------------|---------|---------|--|---------|
| Charges constatées d'avance | 411 579 | 411 579 | | 287 521 |
|-----------------------------|---------|---------|--|---------|

| | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
| TOTAL DES CREANCES | 4 108 974 | 3 590 481 | 518 493 | 5 823 403 |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice | - | | | |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice | - | | | |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés | - | | | |

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- État 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 | N-1 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | - | | | | 1 824 834 |
| Autres emprunts obligataires (1) | 6 380 893 | 264 497 | 6 116 396 | | 5 000 000 |
| Emprunts et dettes auprès des ets de crédit | | | | | |
| à + de un an | 14 338 593 | 4 611 669 | 9 726 924 | | 249 036 |
| à un an maxi | | | | | 17 254 358 |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | 22 789 | 22 789 | | | 32 728 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 2 599 024 | 2 599 024 | | | 3 700 676 |
| Personnel et comptes rattachés | 483 661 | 483 661 | | | 472 300 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 520 100 | 520 100 | | | 498 824 |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 2 432 | 2 432 | | | 43 146 |
| Obligations cautionnées | | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 43 216 | 43 216 | | | 280 466 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 116 | 1 116 | | | 1 116 |
| Groupe et associés (2) | 1 510 029 | 1 510 029 | | | 856 614 |
| Autres dettes | 195 998 | 195 998 | | | 417 950 |
| Dettes représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | |
| TOTAL DES DETTES | 26 097 851 | 10 254 531 | 15 843 320 | | 30 632 047 |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 3 150 000 | | | | |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | 6 768 681 | | | | |
| (2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés | 0 | | | | |

Les emprunts sont tous des emprunts en euros à taux fixe et ne font pas l'objet d'une couverture.

La Société possède suffisamment de trésorerie, d'accords de financement ou de trésorerie rapidement disponible pour faire face à ces engagements sur 2025.

- Composition du capital social -

| Catégories de titres | Nombre de titres | | | Total | Valeur nominale |
|---------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|------------|-----------------|
| | Clôture N-1 | Crés pendant l'exercice N | Remboursés pendant l'exercice N | | |
| Actions ordinaires | 10 346 993 | | | 10 346 993 | 10 346 993 |
| Actions amorties | | | | | |
| Actions à dividende prioritaire | | | | | |
| Actions préférentielles | | | | | |
| Parts sociales | | | | | |
| Certificats d'investissements | | | | | |
| Total | 10 346 993 | | | 10 346 993 | 10 346 993 |

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Tableau des variations des capitaux propres -

| | 01/01/2024 | Augmentation de capital | Diminution de capital | Affectation résultat N-1 | Autres mouvements | Résultat N | 31/12/2024 |
|--|-------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Capital en nombre d'actions | | | | | | | |
| Valeur nominale | | | | | | | |
| Capital social ou individuel | 10 346 993 | | | | | | 10 346 993 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 16 266 836 | | | | | | 16 266 836 |
| Ecart de réévaluation | | | | | | | |
| Réserve légale | 21 400 | | | | | | 21 400 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | | |
| Réserves réglementées | | | | | | | |
| Autres réserves | | | | | | | |
| Report à nouveau | | | | (578 701) | | | (578 701) |
| Résultat de l'exercice | (578 701) | | | 578 701 | | 761 291 | 761 291 |
| Subventions d'investissement | 40 312 | | | | 38 355 | | 78 667 |
| Provisions réglementées | 965 581 | | | | 241 496 | | 1 207 077 |
| Dividendes versés | | | | | | | |
| Total capitaux propres | 27 062 421 | | | | 279 851 | 761 291 | 28 103 563 |

- Tableau

- Ventilation du chiffre d'affaires -

| Détail du chiffre d'affaires | 2024 | Total |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|
| | € HT | % |
| Ventes de marchandises | 4 681 150 | 21,8% |
| Ventes de produits finis | 13 068 360 | 60,7% |
| Prestations de services | 3 415 268 | 15,9% |
| Produits des activités annexes | 384 518 | 1,8% |
| Rabais, remises & ristournes accord. | -32 717 | -0,2% |
| TOTAL | 21 516 578 | 100% |

| Zones géographiques en € | 2024 | 2023 | Var. |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| France | 8 907 497 | 9 950 406 | -10% |
| Europe (hors France) | 7 048 535 | 8 350 359 | -16% |
| Asie | 987 417 | 780 319 | 27% |
| Amérique du Nord | 1 945 841 | 2 184 381 | -11% |
| Moyen Orient | 1 725 593 | 1 938 226 | -11% |
| Autre | 901 695 | 978 279 | -8% |
| TOTAL | 21 516 578 | 24 181 970 | -11% |

| Nature des activités en K€ | 2024 | 2023 | Var. |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Activité terrestre | 12 010 | 11 176 | +7,5% |
| Activité maritime | 9 507 | 13 006 | -26,9% |
| TOTAL | 21 517 | 24 182 | -11,0% |

- Charges exceptionnelles -

| Nature des charges | 2024 | 2023 |
|---|-----------|-----------|
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| Pénalités sur marchés | 195 | 1 388 |
| Pénalités et amendes fiscales et pénales | | |
| Dons, libéralités | | |
| Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice | | |
| Subventions accordées | | |
| Rappels d'impôts | | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion (1) | 1 099 083 | 626 769 |
| Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 099 278 | 628 157 |
| Charges sur exercices antérieurs | | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | | |
| Immobilisations incorporelles | 6 376 | 43 264 |
| Immobilisations corporelles | | 160 808 |
| Immobilisations financières (2) | 929 304 | 1 405 158 |
| Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières) | | |
| Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés | 935 681 | 1 609 231 |
| Autres charges exceptionnelles | | |
| Malis provenant de clauses d'indexation | | |
| Lots | | |
| Malis provenant du rachat de titres propres | | 243 186 |
| Charges exceptionnelles diverses | | |
| Total autres charges exceptionnelles | | 243 186 |
| Autres | | |
| Total autres | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | 241 496 | 283 768 |
| Total des charges exceptionnelles | 2 276 454 | 2 764 342 |

(1) Détail des "Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion "

| | 2024 | 2023 |
|--------------------------------|-----------|---------|
| Litige Neptune Benson | 1 065 574 | 394 406 |
| Autres charges exceptionnelles | 33 509 | 232 363 |
| | 1 099 083 | 626 769 |

(2) Les charges exceptionnelles sur immobilisations financières correspondent pour 2023 et 2024 à la valeur de sorties des actions propres du portefeuille lié au contrat de liquidité

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Produits exceptionnels -

| Nature des produits | 2024 | 2023 |
|--|---------|-----------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| Débits et pénalités perçus sur achats et ventes | | |
| Libéralités reçues | | |
| Rentrées sur créances amorties | | |
| Subventions d'équilibre | | |
| Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices) | | |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 6 450 |
| Total produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 6 450 |
| Produits sur exercices antérieurs | | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | |
| Immobilisations incorporelles | 5 023 | |
| Immobilisations corporelles | 292 | 179 927 |
| Immobilisations financières (1) | 888 411 | 1 278 754 |
| Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières) | | |
| Total produits des cessions d'éléments d'actif | 893 726 | 1 458 681 |
| Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat | 41 645 | 62 062 |
| Autres produits exceptionnels | | |
| Bonis provenant de clauses d'indexation | | |
| Lots | | |
| Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres | | |
| Produits exceptionnels divers | | |
| Total autres produits exceptionnels | | |
| Autres | | |
| Total autres | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 156 998 |
| TOTAL | 935 371 | 1 684 192 |

(1) Les produits de cessions sur Immobilisations financière correspondent aux ventes des actions du portefeuilles d'action propres liées au contrat de liquidité

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Résultat exceptionnel -

| | 2024 | | | 2023 | | |
|---|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | Produits | Charges | Résultat | Produits | Charges | Résultat |
| Résultat exceptionnel sur opérations de gestion | | 1 099 278 | (1 099 278) | 6 450 | 628 157 | (621 707) |
| Résultat sur exercices antérieurs | | | | | | |
| Résultat sur cessions d'éléments d'actifs | 893 726 | 935 681 | (41 955) | 1 458 681 | 1 609 231 | (150 549) |
| Résultat sur autres éléments exceptionnels | | | | | 243 186 | (243 186) |
| Résultat exceptionnel hors dépréciations et provisions | 893 726 | 2 034 959 | (1 141 233) | 1 465 132 | 2 480 574 | (1 015 442) |
| QP des subventions d'investissement virée au résultat | 41 645 | | 41 645 | 62 062 | | 62 062 |
| Dépréciations exceptionnelles | | 241 496 | (241 496) | | 283 768 | (283 768) |
| Transferts de charges exceptionnelles | | | | 156 998 | | 156 998 |
| <u>Autres :</u> | | | | | | |
| Provisions pour risques et charges exceptionnels | | 241 496 | (241 496) | 156 998 | 283 768 | (126 770) |
| TOTAL | 935 371 | 2 276 454 | (1 341 083) | 1 684 192 | 2 764 342 | (1 080 150) |

Impact des opérations du portefeuille d'actions propres :

| | 2024 | 2023 |
|---|----------|------------|
| Sorties de portefeuille d'actions propres | -929 304 | -1 405 158 |
| Ventes portefeuille actions propres | 888 411 | 1 278 754 |
| | -40 893 | -126 404 |

- Charges et produits financiers -

Charges financières

| Nature des charges | 2024 | 2023 |
|--|----------------|------------------|
| Charges d'intérêts | | |
| Intérêts des emprunts et dettes | 384 550 | 606 575 |
| dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées | 338 805 | 226 487 |
| dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participations | | |
| Intérêts des emprunts pour la trésorerie | 225 000 | 225 000 |
| Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs | | 1 333 |
| Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...) | 9 522 | 38 431 |
| Intérêts des obligations cautionnées | | |
| Intérêts des autres dettes | 36 948 | 3 172 |
| dont : Intérêts des dettes commerciales | | |
| dont : Intérêts des dettes diverses | 36 948 | 3 172 |
| Total charges d'intérêts | 656 020 | 874 511 |
| Pertes sur créances liées à des participations | | |
| Escomptes accordés | | |
| Pertes de change | 46 989 | 18 443 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Autres charges financières | 71 | 28 210 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions (1) | 187 629 | 604 474 |
| Total des charges financières | 890 710 | 1 525 638 |

(1) Détail Dotations financières aux amortissements et provisions

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Dépréciation Portefeuille d'actions propres (Immo financières) | | 277 504 |
| Dépréciation actions affectées au plan/CODIR (actions gratuites classées en VMP) | 193 495 | 316 900 |
| Change | -5 866 | 10 070 |
| | 187 629 | 604 474 |

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits financiers

| Nature des produits | 2024 | 2023 |
|--|------------------|------------------|
| Produits de participations (Dividendes Corelec) | 2 603 000 | 1 300 000 |
| Revenus des titres de participation | | |
| Revenus sur autres formes de participation | | |
| Revenus des créances rattachées à des participations | | |
| Total produits de participations | 2 603 000 | 1 300 000 |
| Produits des autres immobilisations financières | | |
| Revenus des titres immobilisés | | |
| Revenus des prêts | | |
| Revenus des créances immobilisées | | |
| Total produits des autres immobilisations financières | | |
| Revenus des autres créances | | |
| Revenus des créances commerciales | 174 | |
| Revenus des créances diverses | | |
| Total revenus des autres créances | 174 | |
| Revenus des valeurs mobilières de placement | | |
| Escomptes obtenus | | |
| Gains de change | 33 781 | 28 721 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Autres produits financiers | 41 | 73 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges (1) | 163 713 | 270 249 |
| Total des produits financiers | 2 800 709 | 1 599 043 |

(1) Détail des Reprises sur provisions et transferts de charges

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Reprise Dépréciation Portefeuille d'actions propres (Immo financières) | 163 713 | 266 686 |
| Change | | 3 562 |
| | 163 713 | 270 249 |

- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices -

| | 2024 | | | | 2023 | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|----------------------|----------|--------------|--------------|
| | Résultat avant report déficitaire | Report déficitaire | Résultat avant impôt | Impôt dû | Résultat net | Résultat net |
| Résultat courant | 1 557 810 | | 1 557 810 | | 1 557 810 | (237 879) |
| Résultat exceptionnel à court terme | (1 341 083) | | (1 341 083) | | (1 341 083) | (1 080 150) |
| Résultat exceptionnel à long terme | 216 727 | | 216 727 | | 216 727 | (1 318 029) |
| Résultat intégration fiscale | | | | | | |
| Participation des salariés | | | | | | |
| Créances d'impôt | | | | | | |
| Total avant impôt | 216 727 | | 216 727 | | 216 727 | (1 318 029) |
| Autres | | | | | | |
| Total autres | | | | | | |
| Total général | 216 727 | | 216 727 | | 216 727 | (1 318 029) |

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices : + 544 564€

Les déficits reportables restants à la date de constitution du Groupe d'Intégration Fiscal sont de 6 548 186€.

L'impôt se décompose de la manière suivante :

- IS 2024 : -7 064€
- CIR Biouv Group : 93 407€
- Ajustement CIR 2023 : -149€
- Intégration fiscale : 458 370€

- Engagements hors bilan -

- Engagements donnés auprès de la Banque CIC :
 - Caution et garantie de marché : 41 476 €
 - Nantissement du fonds de commerce Bio UV : 1 000 000 €

- Engagements donnés auprès de la SG :
 - Caution marché étranger : 17 628 €

- Engagements donnés auprès de la BNP :
 - Caution et garantie de marché : 275 889€
 - Nantissement du fonds de commerce Bio UV : 500 000 €

- Engagements donnés auprès de la HSBC :
 - Nantissement du fonds de commerce Bio UV : 1 000 000 €

- Engagements donnés auprès du Crédit Agricole :
 - Nantissement du fonds de commerce Bio UV : 1 500 000 €

Nantissement des titres de la société Corelec au profit du Crédit Agricole (5 M€), de la Banque Postale (5 M€) et de France Economie Réelle (5 M€) - garantie formalisée par actes séparés dans le cadre d'une convention inter créanciers.

- Effectif au 31/12/2024 -

| Catégories | Effectif salarié | |
|-------------------------|------------------|-----------|
| | 2024 | 2023 |
| Cadres | 36 | 34 |
| Agents de maîtrise | 22 | 22 |
| Employés et techniciens | 37 | 40 |
| Total | 95 | 96 |

Société : BIO-UV GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Tableau des filiales et participations –

| Sociétés | Capital | Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats | Quote-part du capital détenu (en %) | Valeur comptable des titres détenus | | Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés | Montants des engagements donnés par la société | CA HT du dernier exercice clos | Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) | Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice |
|--|---------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|--|--|--------------------------------|---|--|
| | | | | Brute | Nette | | | | | |
| Renseignement des Filiales (+ 50% du capital détenu par la société) | | | | | | | | | | |
| CORELEC | 100 000 | 4 188 000 | 100 | 26 836 230 | 26 836 230 | | | 10 961 257 | 1 393 357 | 2 603 000 |
| TRIOGEN LIMITED | 116 | 2 391 324 | 100 | 7 755 206 | 7 755 206 | | | 8 613 073 | 173 464 | |
| BIOUV ASIA Ltd. | 1116 | (285 750) | 100 | 1116 | 1116 | | | 0 | (4 318) | |

- Evénements post clôture -

Augmentation de capital réalisée le 17 février 2025

Le 23 janvier 2025, la Société a annoncé vouloir procéder à une augmentation de capital avec maintien du droit préférentiel de souscription à un prix unitaire de 2,10 euros par action nouvelle pour un montant total pouvant être porté à 7,99 M€.

Selon la décision du Président Directeur Général en date du 17 février 2025, agissant sur délégation du Conseil d'administration en date du 23 janvier 2025, faisant usage d'une délégation de compétence de l'Assemblée Générale Mixte du 26 mai 2023, le capital social a été augmenté d'un montant nominal de 3.807.686 euros pour le porter de 10.346.993 euros à 14.154.679 euros par émission de 3.807.686 actions nouvelles d'une valeur nominale d'un euro (1€). Le produit brut de l'opération s'est élevé à 7 996 140,60€, prime d'émission incluse.