

**BIOGARAN**

Société par actions simplifiée au capital social de 4.000.000 EUR  
Siège social : 15, Boulevard Charles de Gaulle – 92700 Colombes  
405 113 598 RCS Nanterre

**COMPTES ANNUELS CLOS AU 30 09 2024**

(bilan, compte de résultat et annexes)

Pour copie certifiée conforme  
Le Président  
Emmanuel Le Doeuff

Signé par :  
  
60FA459A500D442...

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

# **SAS BIOGARAN**

**15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE**

**92700 COLOMBES**

**Comptes annuels au 30/09/2024**



SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## BILAN ACTIF

BILAN-ACTIF EN €	Montant brut	Amort. Prov.	30/09/2024	30/09/2023
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	74 934 819	63 836 414	11 098 404	12 319 483
Fonds commercial	7 880 808	2 887 461	4 993 347	7 880 808
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	14 171 780	0	14 171 780	5 054 785
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel, outillage	377 504	372 226	5 279	6 707
Autres immobilisations corporelles	8 181 728	4 630 223	3 551 505	3 131 346
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	320 918	0	320 918	2 924
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence	0	0	0	0
Autres participations	0	0	0	8 171
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	771 760	0	771 760	843 854
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>106 639 318</b>	<b>71 726 324</b>	<b>34 912 994</b>	<b>29 248 078</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements	22 761 119	1 205 283	21 555 836	22 681 507
En cours de production de biens	1 108 505	0	1 108 505	1 084 815
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	34 982 418	432 732	34 549 687	24 529 508
Marchandises	147 301 430	5 413 758	141 887 672	106 774 558
Avances et acomptes versés sur commandes	1 294 303	0	1 294 303	5 054 657
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	199 118 029	256 982	198 861 047	197 622 517
Autres créances	185 483 580	534 566	184 949 014	187 909 113
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	745 676	0	745 676	40 130 526
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	1 430 969	0	1 430 969	2 590 332
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>594 226 030</b>	<b>7 843 321</b>	<b>586 382 708</b>	<b>588 377 533</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler	0		0	0
Prime de remboursement des obligations	0		0	0
Ecart de conversion actif	1		1	101 264
<b>Total ACTIF</b>	<b>700 865 348</b>	<b>79 569 645</b>	<b>621 295 703</b>	<b>617 726 875</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## BILAN PASSIF

BILAN-PASSIF EN €		30/09/2024	30/09/2023
Capital social ou individuel	dont versé : 4 000 000	4 000 000	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		400 000	400 000
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées		0	0
Autres réserves	0	124 330 347	203 350 485
Report à nouveau		0	0
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		<b>53 234 103</b>	<b>20 979 860</b>
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		405 125	467 466
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		<b>182 369 574</b>	<b>229 197 811</b>
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour risques		6 511 971	862 114
Provisions pour charges		532 659	994 668
<b>PROVISIONS</b>		<b>7 044 629</b>	<b>1 856 782</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 361	1 144
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	2 403 767	2 298 423
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		260 433 916	242 486 796
Dettes fiscales et sociales		128 283 373	121 634 032
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		10 751 830	5 144 210
Autres dettes		29 991 569	14 238 242
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance		0	850 163
<b>DETTES</b>		<b>431 866 814</b>	<b>386 653 010</b>
Ecart de conversion Passif		14 685	19 274
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>621 295 703</b>	<b>617 726 877</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT EN €	France	Exportation	30/09/2024	30/09/2023
Ventes de marchandises	824 525 770	23 263 442	847 789 211	736 742 256
Production vendue biens	262 854 143	10 789 011	273 643 154	265 192 053
Production vendue services	516 996	0	516 996	440 000
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>1 087 896 908</b>	<b>34 052 453</b>	<b>1 121 949 361</b>	<b>1 002 374 309</b>
Production stockée			10 265 222	4 170 595
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			7 763 346	5 481 344
Autres produits			859 507	1 782 249
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 140 837 437</b>	<b>1 013 808 497</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			415 396 758	372 972 798
Variation de stock (marchandises)			-35 890 696	-28 591 715
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			42 339 506	47 455 745
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 113 523	-4 459 597
Autres achats et charges externes			567 439 445	514 281 566
Impôts, taxes et versements assimilés			17 634 406	16 038 429
Salaires et traitements			21 110 943	17 736 914
Charges sociales			9 219 957	8 015 875
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 915 121	4 908 054
Sur immobilisations : dotations aux provisions			2 887 461	0
Sur actif circulant : dotations aux provisions			7 188 731	6 486 065
Dotations aux provisions			530 743	437 284
Autres charges			6 216 212	5 196 970
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>1 060 102 111</b>	<b>960 478 388</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>80 735 326</b>	<b>53 330 106</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré			0	0
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			4 362 777	2 489 017
Reprises sur provisions et transferts de charges			40 880	28 637 030
Différences positives de change			29 224	130 895
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>4 432 881</b>	<b>31 256 942</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	1 916
Intérêts et charges assimilées			149 341	182 338
Différences négatives de change			130 547	141 063
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>279 888</b>	<b>325 317</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>4 152 993</b>	<b>30 931 625</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>84 888 319</b>	<b>84 261 731</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite) EN €	30/09/2024	30/09/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	18 000	67 750 023
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	462 418	400 789
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>480 418</b>	<b>68 150 812</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	322 739	95 123
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 259 244	114 649 200
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	5 747 207	345 475
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>7 329 191</b>	<b>115 089 798</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-6 848 772</b>	<b>-46 938 986</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	913 843	719 039
Impôts sur les bénéfices	23 891 601	15 623 844
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 145 750 736</b>	<b>1 113 216 254</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 092 516 633</b>	<b>1 092 236 394</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>53 234 103</b>	<b>20 979 860</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## - Sommaire -

<u>ANNEXE.....</u>	<u>7</u>
<u>REGLES ET METHODES COMPTABLES.....</u>	<u>8</u>
<u>IMMOBILISATIONS.....</u>	<u>14</u>
<u>AMORTISSEMENTS.....</u>	<u>15</u>
<u>ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL.....</u>	<u>16</u>
<u>CREANCES ET DETTES.....</u>	<u>17</u>
<u>CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....</u>	<u>18</u>
<u>DETAIL DES CHARGES A PAYER.....</u>	<u>19</u>
<u>DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR.....</u>	<u>20</u>
<u>COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL.....</u>	<u>21</u>
<u>VARIATION DES CAPITAUX PROPRES.....</u>	<u>22</u>
<u>PROVISIONS.....</u>	<u>23</u>
<u>DETAIL DES AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....</u>	<u>24</u>
<u>CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS.....</u>	<u>25</u>
<u>AUTRES CHARGES ET PRODUITS.....</u>	<u>26</u>
<u>DETAIL DU RESULTAT FINANCIER.....</u>	<u>27</u>
<u>INCIDENCES DES EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES.....</u>	<u>28</u>
<u>VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES.....</u>	<u>29</u>
<u>SITUATION FISCALE DIFFEREE.....</u>	<u>30</u>
<u>EFFECTIF MOYEN.....</u>	<u>31</u>
<u>ENGAGEMENTS DONNES.....</u>	<u>32</u>
<u>ENGAGEMENTS RECUS.....</u>	<u>33</u>
<u>IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE.....</u>	<u>34</u>
<u>LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS.....</u>	<u>35</u>
<u>RESULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES.....</u>	<u>36</u>
<u>HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES.....</u>	<u>37</u>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## **ANNEXE**

N° SIREN : 405113598

Au bilan de l'exercice clos au 30/09/2024, dont le total est de 621 295 703 EUR et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 1 145 750 736 EUR et dégagant un résultat positif de 53 234 103 EUR.

L'exercice a une durée de 12 mois.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés le 16 décembre 2024 par le Président.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Faits caractéristiques de l'exercice

---

#### 1- Mise en place d'un plan de restructuration

Un plan de restructuration concernant 6 salariés a été mis en place au cours de l'exercice 2020/2021.

A ce titre une provision pour restructuration a été constatée au 30 septembre 2021 pour un montant de 1 268 740 €. Le montant de cette provision s'élevait à 247 096 € au 30 septembre 2023. Cette provision a été reprise à hauteur de 96 937 € et un complément de provision a été doté pour un montant de 5 097 €, sur l'exercice. Par conséquent le montant de provision s'élève à 155 256 € au 30 septembre 2024.

#### 2- Contrôle URSSAF

- Assiette de la contribution vente en gros : Etude du chiffre d'affaires Evolupharm au titre de 2022
- Assiette de la contribution vente en gros : Etude du chiffre d'affaires Evolupharm au titre de 2022
- Assiette sur le chiffre d'affaires : Remises accordées par les grossistes aux officines

Ce contrôle URSSAF n'a fait l'objet d'aucun redressement.

#### 3- Contexte conflits internationaux

BIOGARAN n'a pas enregistré d'impact comptable ou financier notoire lié à l'actualité des conflits internationaux au cours de l'exercice.

#### 4- Distribution de dividendes

Par une décision de l'Associé unique du 31 mars 2024, une distribution de dividendes d'un montant de 100 millions (100.000.000,00) d'EUR a été effectuée et prélevée sur la totalité du bénéfice distribuable de l'exercice 2022/2023, à hauteur de 20.979.860 EUR et sur le compte « autres réserves » à hauteur de 79.020.140 EUR.

#### 5 - Liquidation BIOGARAN ALGERIE

La société BIOGARAN ALGERIE a été liquidée le 5 Août 2024.

La sortie des titres BIOGARAN ALGERIE a été effectuée au coût historique, soit 8 171 €

Ces titres sont détenus depuis plus de deux ans.

Par conséquent, la moins-value d'un montant de 8 171 € a été réintégrée dans le calcul du résultat fiscal au 30/09/2024 (régime fiscal des moins-values nettes à long terme).

BIOGARAN a consenti le 31 juillet 2024 un abandon de créance au profit de la société BIOGARAN Algérie pour un montant de 22 000€.

Cette somme a été considérée comme non déductible fiscalement.

#### 6- Dossier contentieux Everolimus (brevet indication tumeur du pancréas)

Le contentieux opposant Biogaran à Novartis concernant le brevet EP411 relatif à la spécialité Everolimus a fait l'objet d'un protocole transactionnel. Les parties se sont désistées du contentieux.

## 7- Sanctions ANSM

Le 11 septembre 2024, Biogaran a reçu notification de décisions de l'ANSM portant sanction financière pour manquement aux obligations de constitution de stocks de sécurité pour les spécialités Irbésartan, Irbésartan Hctz et Sertraline. Biogaran va initier un recours sous 2 mois et une provision de 4 546 954,58€ a été passée dans les comptes à fin septembre.

## 8- Indemisation ONIAM

À la suite de l'avis de l'Office National d'Indemnisation des Accidents Médicaux (ONIAM) sur les contentieux relatifs au Valproate, trois dossiers ont été retenus dans lesquels la responsabilité de Biogaran est potentiellement engagée. A fin septembre, une provision a été passée à hauteur des possibles indemnités financières.

À ce titre une provision pour risque et charges réglementaire à hauteur de 1 117 015,96€ euros a été constatée dans les comptes à la date du 30/09/2024.

## 9- Litige Laboratoire HARTMANN

Dans le cadre d'une procédure en référé, la responsabilité de Biogaran pour des faits de parasitisme a été confirmée par une décision d'appel du 28 février 2024. Biogaran avait été condamné dans ce contexte au paiement de la somme de 40 000 € à titre d'indemnité provisionnelle et 10 000 euros au titre de l'article 700 du code de procédure civile.

Par une assignation en date du 18 juillet 2024, Hartmann a décidé d'entamer une procédure au fond contre Biogaran. Compte tenu de la précédente condamnation en référé confirmée en appel, la provision pour risque et charge initialement fixée à 100 000€ dans les comptes à la date du 30/09/2023 a été réévaluée à 500 000€ au 30/09/2024 sur la base des estimations de risques financiers partagées par nos Conseils.

## 10- Provision pour dépréciation du Fonds de Commerce ABSOLU VEGETAL

Le fonds commercial ABSOLUVEGETAL a été acquis pour un montant de 4 900 000 euros en date du 10 mars 2020. Une évaluation de ce fonds au 30/09/2024 a conduit la société BIOGARAN à constater une provision pour dépréciation de 2 887 461€. Cette provision a été considérée comme non déductible fiscalement.

## 11- Signature d'un nouveau bail

Dans un souci d'optimisation de la surface de ses locaux Biogaran a souhaité renégocier son Bail commercial.

Le 19 avril 2024 un nouveau bail a été signé. Il sera effectif à compter du 1er Octobre 2024. Biogaran occupe à partir de cette date 5 270m<sup>2</sup> contre 7 920m<sup>2</sup> précédemment.

## 12- Evènements postérieurs à l'exercice 2023/2024

Le 13 novembre 2024 Guillaume RECORBET a été nommé en qualité de Directeur des activités génériques de BIOGARAN en remplacement de Jérôme WIROTIUS.

## **A. Principes comptables appliqués**

---

Les comptes annuels sont présentés conformément aux dispositions du Plan comptable général, homologué par le règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables ainsi que les règlements ultérieurs venant modifier certains articles :

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

## **B. Méthodes d'évaluation**

---

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### 1- Concessions, brevets et droits similaires

Les dossiers techniques nécessaires à l'obtention d'autorisations de mises sur le marché de médicaments génériques « AMM » acquis sont comptabilisés en immobilisations incorporelles pour leur prix d'acquisition.

Ils sont amortis selon une durée de sept (7) ans ou sur la durée d'utilisation qui peut être établie contractuellement, ou bien dépréciés si certains événements compromettent temporairement l'exploitation de ces dossiers.

Les dépenses internes nécessaires à l'élaboration des dossiers techniques « d'AMM Bis » sont en revanche comptabilisées en charge de l'exercice, l'ensemble des critères d'activation n'étant pas remplis.

### 2- Recherche et développement

Les dépenses de recherche et de développement sont enregistrées en charges de l'exercice au cours duquel elles ont été supportées.

### 3- Fonds Commercial

Un fonds commercial ABSOLUVEGETAL a été acquis pour un montant de 4 900 000 euros en date du 10 mars 2020.

Un second fonds de commerce a été constitué avec la TUP du laboratoire TOP PHARM. pour 2 980 808,37 euros en date du 31 août 2020.

Ces 2 fonds de commerce ont fait respectivement l'objet d'un test de réévaluation sur leurs perspectives financières.

Le fonds constitué avec la TUP du laboratoire TOP PHARM ne fait pas l'objet de dépréciation.

Le fonds ABSOLUVEGETAL a quant à lui fait l'objet d'une provision pour un montant de 2 887 461€. Sa valorisation actuelle est donc de 2 012 539€ selon la méthode d'évaluation DCF basée sur un Business Plan.

### 4- Immobilisations

Les immobilisations sont inscrites à l'actif pour leur valeur d'origine, c'est à dire à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations dont un ou plusieurs éléments constitutifs ont, chacun, des durées d'utilisation différentes, sont décomposées en structure et composants faisant chacun l'objet d'une durée d'amortissement spécifique.

Cette approche par composants concerne essentiellement les constructions et leurs agencements.

### 5- Durées et modes d'amortissement des immobilisations

Les amortissements comptables sont calculés sur la base des durées réelles d'utilisation.

Les amortissements fiscalement déductibles sont en revanche calculés en fonction des durées d'usage en vigueur, sauf dans le cas des composants, lesquels sont amortis selon leurs durées d'utilité en l'absence d'usages identifiés.

Le mode linéaire reflétant la consommation des avantages attendus des immobilisations de la société, ce mode est utilisé pour déterminer les amortissements comptables. Seul le matériel affecté aux activités de recherche est amorti en mode dégressif, car il subit un rythme spécifique de consommation des avantages attendus.

Les différences entre les amortissements comptables et les amortissements déductibles du résultat imposable, engendrées par des divergences quant aux modes ou durées d'amortissement sont comptabilisées en amortissements dérogatoires.

Les durées d'utilisation des immobilisations les plus couramment retenues pour le calcul des amortissements comptables sont les suivantes :

Logiciels	3 à 10 ans
AMM	7 ans (*)
Agencements Installations	10 à 20 ans
Composants	10 à 20 ans

Matériels et Outillages	5 à 6 (2/3) ans
Mobiliers Matériels de bureau	6 (2/3) à 10 ans
Matériels Informatiques	3 ans

(\*) La durée d'utilisation peut être établie contractuellement

## 6- Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de BIOGARAN est principalement composé de facturations de produits pharmaceutiques à des grossistes France et export, des pharmacies, des hôpitaux et autres.

Le chiffre d'affaires comptabilisé est net de remise et de provisions pour clause de sauvegarde, assimilées à une baisse des prix et donc à une réduction du Chiffre d'affaires.

Les éléments retenus par le groupe Servier pour la diminution du chiffre d'affaires, et applicables aux comptes sociaux de Biogaran comprennent :

- Les remises, escomptes et ristournes accordés aux clients,
- Les rétrocessions (« clawbacks ») aux organismes payeurs dues au titre de l'exercice en cours tels que les programmes gouvernementaux aux Etats-Unis (Medicare, Medicaid, etc.) et la contribution au déficit du secteur pharmaceutique dans différents pays européens et notamment en France.

## 7- Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré et selon les principes comptables généralement admis. L'évaluation de la provision pour dépréciation des stocks de produits finis tient compte à la fois de la durée de vie restante des produits, d'un taux de rotation des ventes de ces mêmes produits et des éventuels arrêts de ventes de certaines références sur le marché.

La dépréciation des stocks de matières premières, de produits intermédiaires et finis est comptabilisée en fonction d'éléments pertinents justifiant cette provision. Elle s'élève à 7 051 773.04 €.

## 8- Créances clients

Au 30 septembre 2024, le poste créances clients comprend notamment un montant de 67 906 715,27 Euros de créances représentées par des effets de commerce.

Les créances deviennent douteuses lorsqu'un évènement particulier compromet sérieusement leur recouvrement, tel que l'insolvabilité du client, des retards de paiement répétés, ou des litiges en cours.

La provision pour créances douteuses est constituée exclusivement pour les créances échues et les procédures collectives. Cette provision reflète la probabilité estimée de non-recouvrement et est ajustée régulièrement en fonction de l'évolution de la situation du débiteur

## 9- Disponibilités

Contrairement à l'exercice précédent, le poste disponibilités ne contient pas d'effets remis à l'encaissement à la clôture de l'exercice.

## 11- Provisions réglementées

L'amortissement dérogatoire correspond à la différence entre les amortissements autorisés par les lois fiscales et les amortissements comptables calculés suivant le mode linéaire ou le mode dégressif comme précisé plus haut.

Les autres provisions réglementées sont celles qui ne correspondent pas à l'objet normal d'une provision et sont comptabilisées en application des dispositions légales.

## 12- Provisions, passifs éventuels

La société peut être impliquée dans des contentieux liés à des litiges en matière de droit commercial.

L'évaluation des risques encourus est fondée sur les estimations qui sont considérées comme raisonnables ; la société considère que le montant global de provisions comptabilisées pour ces contentieux est adéquat sur la base des informations disponibles.

### 13- Opérations en devises

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

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au Bilan "en écart de conversion".

Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risque.

### 14- Transferts de charges d'exploitation

Les transferts de charges enregistrent essentiellement les remboursements d'assurances pour indemnités de fin de carrière payées dans l'exercice et comptabilisées en Salaires et Traitements ainsi que les aides reçues pour l'embauche d'apprentis. Ce poste concerne également certaines refacturations contractuelles.

### 15- Résultat courant/résultat exceptionnel

Les éléments exceptionnels ne comprennent que les éléments sans rapport avec la gestion courante de l'entreprise et dont les montants sont significatifs.

### 16- Engagements de retraite

La société n'a pas d'autres engagements que ceux résultant de la Convention Collective.

Les droits acquis à la date de clôture de l'exercice par les salariés s'élèvent à : 2 623 073€ ; ils sont couverts à 108 % par un contrat d'assurance souscrit auprès d'un organisme agréé.

Leur évaluation est réalisée à partir de la valeur actualisée des prestations futures de l'employeur, calculée chaque année sur la base de projections à long terme de taux de croissance des salaires, de taux d'inflation, de taux d'actualisation, de table de mortalité, du taux de rotation des effectifs, de la durée résiduelle d'activité et de la revalorisation des rentes.

### 17- Médailles du travail

Les gratifications versées au titre des médailles du travail sont valorisées par une méthode statistique appropriée et comptabilisées sous forme de provision pour charges.

Les droits acquis représentent un montant total de 275 985€.

### 18- Clause de Sauvegarde

La clause de sauvegarde consiste dans le versement d'une contribution à l'assurance maladie par les laboratoires pharmaceutiques lorsque leur chiffre d'affaires hors taxes (CAHT) réalisé en France au titre des spécialités remboursables a crû plus vite qu'un taux de progression défini avec les Lois de Financement de la Sécurité Sociale. Sur la base d'un dernier courrier reçu du Comité Economique des Produits de Santé, elle a été provisionnée en dettes fiscales au titre de 2023 pour 74 245 896€ et au titre de 2024 pour 29 969 495€.

### 19- Participation et intéressement Groupe

Suite à la signature de l'accord de participation groupe et à la signature de l'accord d'intéressement Groupe le 16 mars 2018, des provisions pour participation et intéressement ont été comptabilisées par notre société pour des montants respectifs de 875 391€ et de 1 384 940€.

L'intéressement Groupe est comptabilisé en « Salaires et traitements » et non en « Participation des salariés aux résultats de l'entreprise ».

## 20- Intégration fiscale

La convention d'intégration fiscale a été conclue avec la société Mère Consolidante.

Notre société a opté pour le régime de groupe prévu à l'article 223A du Code Général des Impôts à compter du 01/10/1999. La convention retenue repose sur le principe de neutralité par lequel, dans la mesure du possible, l'application du régime de groupe n'affecte pas la charge d'impôt qui aurait été la nôtre en l'absence d'intégration fiscale.

## 21- Régime de consolidation du paiement de la TVA

Notre société a opté pour le régime de la consolidation du paiement de la TVA prévu à l'article 1693 ter et ter A du Code Général des Impôts à compter du 01/10/2012.

La créance de TVA envers la société Mère consolidante est comptabilisée en compte courant.

## 22- Crédit d'impôt Mécénat

Un crédit d'impôt Mécénat a été constaté en diminution de la charge d'impôt société pour un montant de 54 271€.

**IMMOBILISATIONS**

IMMOBILISATIONS EN €	Début d'exercice	Réévaluation	Acqu. et apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>	0	0	0
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	87 119 398	0	15 204 585
Terrains	0	0	0
Constructions Sur sol propre	0	0	0
Constructions Sur sol d'autrui	0	0	0
Inst. gales, agenc. et am. des constructions	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	377 504	0	0
Inst. gales, agenc. et aménagements divers	4 601 840	0	1 332 227
Matériel de transport			
Matériel de bureau et mobilier informatique	3 416 598	0	533 569
Emballages récupérables et divers	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	2 924	0	320 918
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>8 398 866</b>	<b>0</b>	<b>2 186 714</b>
Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
Autres participations	8 171	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières	843 854	0	0
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>852 025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>96 370 289</b>	<b>0</b>	<b>17 391 300</b>

IMMOBILISATIONS EN €	Virement	Cession	Fin d'exercice
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>	0	0	0
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	2 774 785	2 561 791	96 987 407
Terrains	0	0	0
Constructions Sur sol propre	0	0	0
Constructions Sur sol d'autrui	0	0	0
Inst. gales, agenc. et am. des constructions	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	0	0	377 504
Inst. gales, agenc. et aménagements divers	0	1 458 766	4 475 301
Matériel de transport	0	0	0
Matériel de bureau et mobilier informatique	0	243 740	3 706 427
Emballages récupérables et divers	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	2 924	0	320 918
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 924</b>	<b>1 702 506</b>	<b>8 880 150</b>
Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
Autres participations	0	8 171	0
Autres titres immobilisés	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières	0	72 094	771 760
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>80 265</b>	<b>771 760</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 777 709</b>	<b>4 344 562</b>	<b>106 639 318</b>

Les autres postes d'immobilisations incorporelles comprennent:

- Des AMM,
- Des fonds de commerce,
- Des Immobilisations incorporelles en-cours.

## AMORTISSEMENTS

EN €	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
<b>Frais d'établissement et de développement</b>	0	0	0	0
<b>Fonds commercial</b>	0	0	0	0
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>	61 864 321	4 218 451	2 246 358	63 836 414
Terrains	0	0	0	0
Constructions sur sol propre	0	0	0	0
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0	0
Installations générales, agencements	0	0	0	0
Installations techniques, matériels et outillages	370 796	1 429	-1	372 226
Installations générales, agencements divers	2 263 426	387 600	766 622	1 884 404
Matériel de transport	0	0	0	0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 623 665	307 641	185 487	2 745 819
Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>5 257 887</b>	<b>696 670</b>	<b>952 108</b>	<b>5 002 449</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>67 122 208</b>	<b>4 915 121</b>	<b>3 198 466</b>	<b>68 838 863</b>

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Immobilisations en €	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
<b>Frais établissements</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Fonds commercial</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Autres immob. incorporelles</b>	0	0	0	31 470	0	0	-31 470
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	0	0	0	0	0	0	0
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
Installations générales, agencements	0	0	0	0	0	0	0
Inst. techniques mat. et outillage	0	0	0	0	367	0	-367
Inst. gales, agenc, am. divers	14	4 778	0	0	2 669	0	2 123
Matériel de transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat. bureau et inform. mobilier	44 075	29 273	0	53 034	52 943	0	-32 629
Emballages récup. et divers	0	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>44 089</b>	<b>34 050</b>	<b>0</b>	<b>53 034</b>	<b>55 978</b>	<b>0</b>	<b>-30 872</b>
<b>Frais d'acquisition de titres de participations</b>	<b>0</b>			<b>0</b>			<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>44 089</b>	<b>34 050</b>	<b>0</b>	<b>84 504</b>	<b>55 978</b>	<b>0</b>	<b>-62 342</b>

CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	0	0	0	0

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Elements	Montant brut	Amort. Prov.	30/09/2024	30/09/2023
- FONDS DE COMMERCE ABSOLUVEGETAL	4 900 000	2 887 461	2 012 539	4 900 000
- FONDS DE COMMERCE TOP PHARM	2 980 808	0	2 980 808	2 980 808
<b>Total</b>	<b>7 880 808</b>	<b>2 887 461</b>	<b>4 993 347</b>	<b>7 880 808</b>

**CREANCES ET DETTES**

Etat des créances en €	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts	0	0	0
Autres immobilisations financières	771 760	771 760	0
Clients douteux ou litigieux	410 416	410 416	0
Autres créances clients	198 707 613	198 707 613	0
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie	0	0	0
Personnel et comptes rattachés	50 186	50 186	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	0
Impôts sur les bénéfiques	0	0	0
Taxe sur la valeur ajoutée	30 969 920	30 969 920	0
Etat et autres collectivités	9 264 032	9 264 032	0
Autres impôts, taxes et versements assimilés	9 264 032	9 264 032	0
Divers	493 796	493 796	0
Groupe et associés (1)	142 021 496	142 021 496	0
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	2 684 150	2 684 150	0
Charges constatées d'avance	1 430 969	1 430 969	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>386 804 339</b>	<b>386 804 339</b>	<b>0</b>

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	0
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	0
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	0

(1) : Compte courant ATP et compte courant de consolidation de paiement de la TVA

Etat des dettes en €	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et -5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	0	0	0	0
Autres emprunts obligataires	0	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 361	2 361	0	0
A 1 an maximum à l'origine	0	0	0	0
A plus d'1 an à l'origine	2 361	2 361	0	0
Emprunts et dettes financières divers	2 403 767	380 788	2 022 978	0
Fournisseurs et comptes rattachés	260 433 916	260 433 916	0	0
Personnel et comptes rattachés	5 387 706	5 387 706	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 910 287	3 910 287	0	0
Impôts sur les bénéfiques	0	0	0	0
Taxe sur la valeur ajoutée	0	0	0	0
Etat et autres collectivités publiques	0	0	0	0
Obligations cautionnées	0	0	0	0
Autres impôts, taxes et assimilés	118 985 379	118 985 379	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 751 830	10 751 830	0	0
Groupe et associés	1 722 258	1 722 258	0	0
Autres dettes	28 269 311	28 269 311	0	0
Dettes représentatives de titres empruntés	0	0	0	0
Produits constatés d'avance	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>431 866 814</b>	<b>429 843 836</b>	<b>2 022 978</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			0
Emprunts remboursés en cours d'exercice	0			0
Emprunt, dettes contractés auprès d'associés				

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Nature des charges constatées d'avance en €	Montant
- Charges d'exploitation	1 430 969 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 430 969 €</b>

*Conformément au Règlement ANC 2014-03 (833-10 et 833-13-3):  
 Les charges constatées d'avance sont des actifs qui correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.*

Nature des produits constatés d'avance en €	Montant
- Produits d'exploitation	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>0 €</b>

*Conformément au Règlement ANC 2014-03 (833-10 et 833-13-3):  
 Les produits constatés d'avance correspondent à la fraction du chiffre d'affaires, et des autres produits annexes qui est afférente aux exercices ultérieurs rapportée au résultat au fur et à mesure de l'exécution de l'obligation.*

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

Charges à payer en €	Montant
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	223 595 €
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACHES	128 432 763 €
DETTES SUR IMMOBILISATIONS	10 549 913 €
AUTRES DETTES	17 225 060 €
DETTES FISCALES ET SOCIALES	125 823 670 €
AUTRES CHARGES A PAYER	0 €
<b>Total</b>	<b>282 255 001</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir en €	Montant
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES	0 €
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	190 343 €
CREANCES RATTACH.A PARTICIPATIONS	0 €
AUTRES CREANCES	1 298 034 €
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0 €
BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS	0 €
<b>Total</b>	<b>1 488 377 €</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale €
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ou parts sociales	250 000	0	0	16

**VARIATION DES CAPITAUX PROPRES**

<b>CAPITAUX PROPRES en €</b>	<b>Ouverture</b>	<b>Augment.</b>	<b>Diminut.</b>	<b>Distribut. Dividendes</b>	<b>Affectation du résultat N-1</b>	<b>Apports et fusions</b>	<b>Clôture</b>
Capital social ou individuel	4 000 000	0	0	0	0	0	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0	0	0	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0	0	0	0	0	0	0
Réserve légale	400 000	0	0	0	0	0	400 000
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	0	0	0	0	0
Réserves réglementées	0	0	0	0	0	0	0
Autres réserves	203 350 486	0	0	0	-79 020 139	0	124 330 347
Report à nouveau	0	0	0	0	0	0	0
Résultat de l'exercice	20 979 861	53 234 103	0	0	-20 979 861	0	53 234 103
Subventions d'investissement	0	0	0	0	0	0	0
Provisions réglementées	467 467	78 139	-140 481	0	0	0	405 125
Dividendes versés	0		-100 000 000	0	100 000 000	0	0
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>229 197 813</b>	<b>53 312 242</b>	<b>-100 140 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>182 369 575</b>

**PROVISIONS**

Nature des provisions en €	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix (1)	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires	467 466	78 139	140 481	405 125
Dont majorations exceptionnelles de 30 %	0	0	0	0
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 01/01/1992	0	0	0	0
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 01/01/1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>467 466</b>	<b>78 139</b>	<b>140 481</b>	<b>405 125</b>
Provisions pour litiges	0	0	0	0
Provisions pour garanties données aux clients	0	0	0	0
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	101 265	0	101 265	0
Provisions pour pensions et obligations similaires	0	0	0	0
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	0	0	0	0
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges (*)	1 755 519	6 199 811	910 700	7 044 629
(*) Détail page suivante				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 856 783</b>	<b>6 199 811</b>	<b>1 011 965</b>	<b>7 044 629</b>
Provisions sur immos incorporelles	0	2 887 461	0	2 887 461
Provisions sur immos corporelles	0	0	0	0
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	0	0	0	0
Provisions sur autres immos financières	0	0	0	0
Sur stocks et en cours	6 040 685	7 051 773	6 040 685	7 051 773
Sur comptes clients	254 401	136 958	134 377	256 982
Autres provisions pour dépréciation	855 344	0	320 778	534 566
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>7 150 430</b>	<b>10 076 192</b>	<b>6 495 840</b>	<b>10 730 782</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 474 680</b>	<b>16 354 142</b>	<b>7 648 285</b>	<b>18 180 536</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		10 606 935	7 144 989	
Dont dotations et reprises financières		0	40 880	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		5 747 207	462 418	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				0

## DETAIL DES AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Rubriques	Situation et mouvements en €				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
PROVISION LITIGES PRUD'HOMMAUX	435 850 €	105 000 €	138 052 €	54 798 €	348 000 €
PROVISION MEDAILLES DU TRAVAIL	250 241 €	25 743 €	0 €	0 €	275 984 €
PROVISION POUR LITIGES	100 000 €	400 000 €	0 €	0 €	500 000 €
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	408 431 €	0 €	395 913 €	0 €	12 518 €
PROVISION RISQUES ET CHARGES REGLEMENTAIRES	225 000 €	5 663 971 €	225 000 €	0 €	5 663 971 €
PROVISION RESTRUCTURATION	247 096 €	5 097 €	96 937 €	0 €	155 256 €
AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES DE PERSONNEL	88 900 €	0 €	0 €	0 €	88 900 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 755 518 €</b>	<b>6 199 811 €</b>	<b>855 902 €</b>	<b>54 798 €</b>	<b>7 044 629 €</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges en €	Montant
SORTIES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	315 433 €
SORTIES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 171 €
SORTIES D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES	749 884 €
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	78 139 €
CHARGES DE RESTRUCTURATION	96 937 €
PROVISIONS RESTRUCTURATION	5 097 €
AMENDES ET PENALITES	225 802 €
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES REGLEMENTAIRES	5 663 971 €
PROTOCOLE TRANSACTIONNEL	185 756 €
<b>TOTAL</b>	<b>7 329 190 €</b>

Nature des produits en €	Montant
SORTIES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 000 €
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	140 481 €
INDEMNISATION	8 000 €
REPRISE DE PROVISION AMENDES ET PENALITES	225 000 €
REPRISE DE PROVISION RESTRUCTURATION	96 937 €
<b>TOTAL</b>	<b>480 418 €</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## AUTRES CHARGES ET PRODUITS

<b>AUTRES CHARGES</b>	<b>Montant</b>
REDEVANCES	3 024 713 €
PERTS SUR CREANCES IRRECOUVRABLES	23 363 €
PERTE DE CHANGE	80 068 €
AUTRES FRAIS DE GESTION	3 087 977 €
ECART DE REGLEMENT	91 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 216 212 €</b>

<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>Montant</b>
GAIN DE CHANGE	101 638 €
AUTRES PRODUITS DE GESTION	554 281 €
ECART DE REGLEMENT	3 588 €
PRODUITS ANNEXES	200 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>859 507 €</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## DETAIL DU RESULTAT FINANCIER

<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>Montant</b>
INTERETS C/C PARTICIPATION	140 266 €
ESCOMPTE DE REGLEMENT ACCORDES	9 075 €
PERTE DE CHANGE	130 547 €
<b>TOTAL</b>	<b>279 888 €</b>

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>Montant</b>
INTERETS SUR CREANCES INTER-SOCIETES	4 362 777 €
GAIN DE CHANGE	29 224 €
<b>TOTAL</b>	<b>4 392 001 €</b>

## INCIDENCES DES EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES

Rubriques en €	Dotation	Reprise	Montant
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>			53 234 103
Impôt sur les bénéfices			23 891 601
<b>RESULTAT AVANT IMPOT</b>			<b>77 125 704</b>
Provisions sur immobilisations	0	0	
Provisions pour hausse de prix	0	0	0
Provisions relatives aux stocks	0	0	0
Provisions sur autres actifs	0	0	0
Amortissements dérogatoires	78 139	140 481	-62 342
Provisions spéciales réévaluation	0	0	0
Plus-values réinvesties	0	0	0
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>78 139</b>	<b>140 481</b>	<b>-62 342</b>
			0
			0
<b>AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)</b>			<b>77 063 362</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	84 888 319	25 859 242	59 029 077
Résultat exceptionnel ( et participation)	-7 762 615	-1 967 641	-5 794 974
Résultat comptable	77 125 704	23 891 601	53 234 103

- L'impôt ventilé correspond à l'impôt comptabilisé au titre de l'exercice

- La ventilation est faite en fonction des taux d'imposition applicables aux éléments concernés

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## SITUATION FISCALE DIFFEREE

Rubriques en €	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	0
Amortissements dérogatoires	104 624
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	<b>104 624</b>
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Participation des salariés	226 070
Autres	457 510
A déduire ultérieurement :	
Autres	3 792
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>687 372</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>-582 748</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## EFFECTIF MOYEN

Effectif moyen	Personnel salarié
- Cadres	195
- Agents de maîtrise et techniciens	36
- Employés	0
- Ouvriers	0
<b>TOTAL</b>	<b>231</b>

*Les informations relatives aux rémunérations des organes d'administration et de direction ne sont pas mentionnées car cela conduirait indirectement à communiquer une rémunération individuelle.*

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## ENGAGEMENTS DONNES

Rubrique en €	Montant hors bilan
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>0</b>
- concernant les tiers	0
<b>Avals et cautions</b>	<b>0</b>
- concernant les tiers	0
- concernant les filiales de + de 50%	0
- concernant les participations	0
- concernant les autres entreprises liées	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## ENGAGEMENTS RECUS

Rubrique en €	Montant hors bilan
<b>Autres engagements reçus</b>	0
- concernant les tiers	0
<b>Avals et cautions</b>	<b>662 296</b>
- concernant les tiers	0
- concernant les filiales et particip.	0
- concernant les autres entreprises liées	662 296
<b>TOTAL</b>	<b>662 296</b>

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE

### Dénomination sociale - siège social

**SERVIER SAS**  
**50 RUE CARNOT**  
**92284 SURESNES CEDEX**  
**324 444 991 RCS NANTERRE**

## **LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

**NEANT**

## RESULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Date d'arrêté	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2020
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Nombre d'actions					
- ordinaires	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	1 125 436 035	1 002 374 310	923 962 224	903 117 080	884 027 491
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	95 147 197	16 051 467	62 973 943	82 079 315	81 529 705
Impôts sur les bénéfices	23 891 601	15 623 844	17 864 511	25 722 094	27 377 094
Participation des salariés	913 843	719 039	781 812	746 990	840 190
Résultat net	53 234 103	20 979 861	40 770 959	50 420 739	46 382 725
Résultat distribué	100 000 000	80 000 000	20 000 000	40 000 000	50 000 000
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	267,42	-1,17	177,31	222,44	213,25
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	223,28	83,92	163,08	201,68	185,53
Dividende attribué	400	320	80	160	200
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés	231	212	215	225	235
Masse salariale	21 110 943	17 736 914	18 224 408	17 503 273	17 082 199
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, oeuvres sociales...)	9 219 957	8 015 875	8 041 536	8 129 037	8 112 377

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

## HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

GRANT THORTON	
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	135 000 €
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	7 000 €
142 000 €	

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

### **BIOGARAN**

Société à Responsabilité Limitée  
Au capital de 4.000.000 euros

Siège social :  
15 Boulevard Charles de Gaulle  
92700 Colombes

Exercice clos le 30 septembre 2024

#### **Finexsi Audit**

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Au capital de 57.803 €  
Inscrite au tableau de l'Ordre de la région Paris Ile de France et membre de la  
Compagnie régionale de Versailles et du Centre  
RCS Nanterre 412 029 357  
29, rue du Pont  
92200 Neuilly-sur-Seine

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2024

A l'Associé unique,

### 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 BIOGARAN relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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 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<sup>er</sup> octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### Justification des appréciations

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

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.

### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique**

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Neuilly-Sur-Seine, le 20 décembre 2024

Le commissaire aux comptes

**Finexsi Audit**

Virginie

PALETHORPE

Digitally signed by  
Virginie PALETHORPE  
Date: 2024.12.20  
17:16:26 +01'00'

Virginie Palethorpe  
Associée

SAS BIOGARAN  
15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE  
92700 COLOMBES

Comptes annuels au 30/09/2024

# **SAS BIOGARAN**

**15 BOULEVARD CHARLES DE GAULLE**

**92700 COLOMBES**

**Comptes annuels au 30/09/2024**



## BILAN ACTIF

BILAN-ACTIF EN €	Montant brut	Amort. Prov.	30/09/2024	30/09/2023
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets et droits similaires	74 934 819	63 836 414	11 098 404	12 319 483
Fonds commercial	7 880 808	2 887 461	4 993 347	7 880 808
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances, acomptes sur immo. incorporelles	14 171 780	0	14 171 780	5 054 785
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel, outillage	377 504	372 226	5 279	6 707
Autres immobilisations corporelles	8 181 728	4 630 223	3 551 505	3 131 346
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	320 918	0	320 918	2 924
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence	0	0	0	0
Autres participations	0	0	0	8 171
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	771 760	0	771 760	843 854
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>106 639 318</b>	<b>71 726 324</b>	<b>34 912 994</b>	<b>29 248 078</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements	22 761 119	1 205 283	21 555 836	22 681 507
En cours de production de biens	1 108 505	0	1 108 505	1 084 815
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	34 982 418	432 732	34 549 687	24 529 508
Marchandises	147 301 430	5 413 758	141 887 672	106 774 558
Avances et acomptes versés sur commandes	1 294 303	0	1 294 303	5 054 657
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	199 118 029	256 982	198 861 047	197 622 517
Autres créances	185 483 580	534 566	184 949 014	187 909 113
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	745 676	0	745 676	40 130 526
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	1 430 969	0	1 430 969	2 590 332
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>594 226 030</b>	<b>7 843 321</b>	<b>586 382 708</b>	<b>588 377 533</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler	0		0	0
Prime de remboursement des obligations	0		0	0
Ecart de conversion actif	1		1	101 264
<b>Total ACTIF</b>	<b>700 865 348</b>	<b>79 569 645</b>	<b>621 295 703</b>	<b>617 726 875</b>

## BILAN PASSIF

BILAN-PASSIF EN €		30/09/2024	30/09/2023
Capital social ou individuel	dont versé : 4 000 000	4 000 000	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		400 000	400 000
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées		0	0
Autres réserves	0	124 330 347	203 350 485
Report à nouveau		0	0
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		<b>53 234 103</b>	<b>20 979 860</b>
Subventions d'investissement		0	0
Provisions réglementées		405 125	467 466
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		<b>182 369 574</b>	<b>229 197 811</b>
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour risques		6 511 971	862 114
Provisions pour charges		532 659	994 668
<b>PROVISIONS</b>		<b>7 044 629</b>	<b>1 856 782</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 361	1 144
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	2 403 767	2 298 423
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		260 433 916	242 486 796
Dettes fiscales et sociales		128 283 373	121 634 032
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		10 751 830	5 144 210
Autres dettes		29 991 569	14 238 242
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance		0	850 163
<b>DETTES</b>		<b>431 866 814</b>	<b>386 653 010</b>
Ecart de conversion Passif		14 685	19 274
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>621 295 703</b>	<b>617 726 877</b>

## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT EN €	France	Exportation	30/09/2024	30/09/2023
Ventes de marchandises	824 525 770	23 263 442	847 789 211	736 742 256
Production vendue biens	262 854 143	10 789 011	273 643 154	265 192 053
Production vendue services	516 996	0	516 996	440 000
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>1 087 896 908</b>	<b>34 052 453</b>	<b>1 121 949 361</b>	<b>1 002 374 309</b>
Production stockée			10 265 222	4 170 595
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			7 763 346	5 481 344
Autres produits			859 507	1 782 249
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 140 837 437</b>	<b>1 013 808 497</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			415 396 758	372 972 798
Variation de stock (marchandises)			-35 890 696	-28 591 715
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			42 339 506	47 455 745
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 113 523	-4 459 597
Autres achats et charges externes			567 439 445	514 281 566
Impôts, taxes et versements assimilés			17 634 406	16 038 429
Salaires et traitements			21 110 943	17 736 914
Charges sociales			9 219 957	8 015 875
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			4 915 121	4 908 054
Sur immobilisations : dotations aux provisions			2 887 461	0
Sur actif circulant : dotations aux provisions			7 188 731	6 486 065
Dotations aux provisions			530 743	437 284
Autres charges			6 216 212	5 196 970
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>1 060 102 111</b>	<b>960 478 388</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>80 735 326</b>	<b>53 330 106</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré			0	0
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			4 362 777	2 489 017
Reprises sur provisions et transferts de charges			40 880	28 637 030
Différences positives de change			29 224	130 895
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>4 432 881</b>	<b>31 256 942</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	1 916
Intérêts et charges assimilées			149 341	182 338
Différences négatives de change			130 547	141 063
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>279 888</b>	<b>325 317</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>4 152 993</b>	<b>30 931 625</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>84 888 319</b>	<b>84 261 731</b>

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite) EN €	30/09/2024	30/09/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	18 000	67 750 023
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	462 418	400 789
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>480 418</b>	<b>68 150 812</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	322 739	95 123
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 259 244	114 649 200
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	5 747 207	345 475
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>7 329 191</b>	<b>115 089 798</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-6 848 772</b>	<b>-46 938 986</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	913 843	719 039
Impôts sur les bénéfices	23 891 601	15 623 844
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 145 750 736</b>	<b>1 113 216 254</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 092 516 633</b>	<b>1 092 236 394</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>53 234 103</b>	<b>20 979 860</b>

## - Sommaire -

<a href="#">ANNEXE.....</a>	<a href="#">7</a>
<a href="#">REGLES ET METHODES COMPTABLES.....</a>	<a href="#">8</a>
<a href="#">IMMOBILISATIONS.....</a>	<a href="#">14</a>
<a href="#">AMORTISSEMENTS.....</a>	<a href="#">15</a>
<a href="#">ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL.....</a>	<a href="#">16</a>
<a href="#">CREANCES ET DETTES.....</a>	<a href="#">17</a>
<a href="#">CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....</a>	<a href="#">18</a>
<a href="#">DETAIL DES CHARGES A PAYER.....</a>	<a href="#">19</a>
<a href="#">DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR.....</a>	<a href="#">20</a>
<a href="#">COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL.....</a>	<a href="#">21</a>
<a href="#">VARIATION DES CAPITAUX PROPRES.....</a>	<a href="#">22</a>
<a href="#">PROVISIONS.....</a>	<a href="#">23</a>
<a href="#">DETAIL DES AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.....</a>	<a href="#">24</a>
<a href="#">CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS.....</a>	<a href="#">25</a>
<a href="#">AUTRES CHARGES ET PRODUITS.....</a>	<a href="#">26</a>
<a href="#">DETAIL DU RESULTAT FINANCIER.....</a>	<a href="#">27</a>
<a href="#">INCIDENCES DES EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES.....</a>	<a href="#">28</a>
<a href="#">VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES.....</a>	<a href="#">29</a>
<a href="#">SITUATION FISCALE DIFFEREE.....</a>	<a href="#">30</a>
<a href="#">EFFECTIF MOYEN.....</a>	<a href="#">31</a>
<a href="#">ENGAGEMENTS DONNES.....</a>	<a href="#">32</a>
<a href="#">ENGAGEMENTS RECUS.....</a>	<a href="#">33</a>
<a href="#">IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE.....</a>	<a href="#">34</a>
<a href="#">LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS.....</a>	<a href="#">35</a>
<a href="#">RESULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES.....</a>	<a href="#">36</a>
<a href="#">HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES.....</a>	<a href="#">37</a>

## ANNEXE

N° SIREN : 405113598

Au bilan de l'exercice clos au 30/09/2024, dont le total est de 621 295 703 EUR et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 1 145 750 736 EUR et dégageant un résultat positif de 53 234 103 EUR.

L'exercice a une durée de 12 mois.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés le 16 décembre 2024 par le Président.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Faits caractéristiques de l'exercice

---

#### 1- Mise en place d'un plan de restructuration

Un plan de restructuration concernant 6 salariés a été mis en place au cours de l'exercice 2020/2021.

A ce titre une provision pour restructuration a été constatée au 30 septembre 2021 pour un montant de 1 268 740 €. Le montant de cette provision s'élevait à 247 096 € au 30 septembre 2023. Cette provision a été reprise à hauteur de 96 937 € et un complément de provision a été doté pour un montant de 5 097 €, sur l'exercice. Par conséquent le montant de provision s'élève à 155 256 € au 30 septembre 2024.

#### 2- Contrôle URSSAF

- Assiette de la contribution vente en gros : Etude du chiffre d'affaires Evolupharm au titre de 2022
- Assiette de la contribution vente en gros : Etude du chiffre d'affaires Evolupharm au titre de 2022
- Assiette sur le chiffre d'affaires : Remises accordées par les grossistes aux officines

Ce contrôle URSSAF n'a fait l'objet d'aucun redressement.

#### 3- Contexte conflits internationaux

BIOGARAN n'a pas enregistré d'impact comptable ou financier notoire lié à l'actualité des conflits internationaux au cours de l'exercice.

#### 4- Distribution de dividendes

Par une décision de l'Associé unique du 31 mars 2024, une distribution de dividendes d'un montant de 100 millions (100.000.000,00) d'EUR a été effectuée et prélevée sur la totalité du bénéfice distribuable de l'exercice 2022/2023, à hauteur de 20.979.860 EUR et sur le compte « autres réserves » à hauteur de 79.020.140 EUR.

#### 5 - Liquidation BIOGARAN ALGERIE

La société BIOGARAN ALGERIE a été liquidée le 5 Août 2024.

La sortie des titres BIOGARAN ALGERIE a été effectuée au coût historique, soit 8 171 €

Ces titres sont détenus depuis plus de deux ans.

Par conséquent, la moins-value d'un montant de 8 171 € a été réintégrée dans le calcul du résultat fiscal au 30/09/2024 (régime fiscal des moins-values nettes à long terme).

BIOGARAN a consenti le 31 juillet 2024 un abandon de créance au profit de la société BIOGARAN Algérie pour un montant de 22 000€.

Cette somme a été considérée comme non déductible fiscalement.

#### 6- Dossier contentieux Everolimus (brevet indication tumeur du pancréas)

Le contentieux opposant Biogaran à Novartis concernant le brevet EP411 relatif à la spécialité Everolimus a fait l'objet d'un protocole transactionnel. Les parties se sont désistées du contentieux.

## 7- Sanctions ANSM

Le 11 septembre 2024, Biogaran a reçu notification de décisions de l'ANSM portant sanction financière pour manquement aux obligations de constitution de stocks de sécurité pour les spécialités Irbésartan, Irbésartan Hctz et Sertraline. Biogaran va initier un recours sous 2 mois et une provision de 4 546 954,58€ a été passée dans les comptes à fin septembre.

## 8- Indemisation ONIAM

À la suite de l'avis de l'Office National d'Indemnisation des Accidents Médicaux (ONIAM) sur les contentieux relatifs au Valproate, trois dossiers ont été retenus dans lesquels la responsabilité de Biogaran est potentiellement engagée. A fin septembre, une provision a été passée à hauteur des possibles indemnités financières.

À ce titre une provision pour risque et charges réglementaire à hauteur de 1 117 015,96€ euros a été constatée dans les comptes à la date du 30/09/2024.

## 9- Litige Laboratoire HARTMANN

Dans le cadre d'une procédure en référé, la responsabilité de Biogaran pour des faits de parasitisme a été confirmée par une décision d'appel du 28 février 2024. Biogaran avait été condamné dans ce contexte au paiement de la somme de 40 000 € à titre d'indemnité provisionnelle et 10 000 euros au titre de l'article 700 du code de procédure civile.

Par une assignation en date du 18 juillet 2024, Hartmann a décidé d'entamer une procédure au fond contre Biogaran. Compte tenu de la précédente condamnation en référé confirmée en appel, la provision pour risque et charge initialement fixée à 100 000€ dans les comptes à la date du 30/09/2023 a été réévaluée à 500 000€ au 30/09/2024 sur la base des estimations de risques financiers partagées par nos Conseils.

## 10- Provision pour dépréciation du Fonds de Commerce ABSOLU VEGETAL

Le fonds commercial ABSOLUVEGETAL a été acquis pour un montant de 4 900 000 euros en date du 10 mars 2020. Une évaluation de ce fonds au 30/09/2024 a conduit la société BIOGARAN à constater une provision pour dépréciation de 2 887 461€. Cette provision a été considérée comme non déductible fiscalement.

## 11- Signature d'un nouveau bail

Dans un souci d'optimisation de la surface de ses locaux Biogaran a souhaité renégocier son Bail commercial.

Le 19 avril 2024 un nouveau bail a été signé. Il sera effectif à compter du 1er Octobre 2024. Biogaran occupe à partir de cette date 5 270m<sup>2</sup> contre 7 920m<sup>2</sup> précédemment.

## 12- Evènements postérieurs à l'exercice 2023/2024

Le 13 novembre 2024 Guillaume RECORBET a été nommé en qualité de Directeur des activités génériques de BIOGARAN en remplacement de Jérôme WIROTIUS.

## **A. Principes comptables appliqués**

---

Les comptes annuels sont présentés conformément aux dispositions du Plan comptable général, homologué par le règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables ainsi que les règlements ultérieurs venant modifier certains articles :

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

## **B. Méthodes d'évaluation**

---

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### 1- Concessions, brevets et droits similaires

Les dossiers techniques nécessaires à l'obtention d'autorisations de mises sur le marché de médicaments génériques « AMM » acquis sont comptabilisés en immobilisations incorporelles pour leur prix d'acquisition.

Ils sont amortis selon une durée de sept (7) ans ou sur la durée d'utilisation qui peut être établie contractuellement, ou bien dépréciés si certains événements compromettent temporairement l'exploitation de ces dossiers.

Les dépenses internes nécessaires à l'élaboration des dossiers techniques « d'AMM Bis » sont en revanche comptabilisées en charge de l'exercice, l'ensemble des critères d'activation n'étant pas remplis.

### 2- Recherche et développement

Les dépenses de recherche et de développement sont enregistrées en charges de l'exercice au cours duquel elles ont été supportées.

### 3- Fonds Commercial

Un fonds commercial ABSOLUVEGETAL a été acquis pour un montant de 4 900 000 euros en date du 10 mars 2020.

Un second fonds de commerce a été constitué avec la TUP du laboratoire TOP PHARM. pour 2 980 808,37 euros en date du 31 août 2020.

Ces 2 fonds de commerce ont fait respectivement l'objet d'un test de réévaluation sur leurs perspectives financières.

Le fonds constitué avec la TUP du laboratoire TOP PHARM ne fait pas l'objet de dépréciation.

Le fonds ABSOLUVEGETAL a quant à lui fait l'objet d'une provision pour un montant de 2 887 461€. Sa valorisation actuelle est donc de 2 012 539€ selon la méthode d'évaluation DCF basée sur un Business Plan.

### 4- Immobilisations

Les immobilisations sont inscrites à l'actif pour leur valeur d'origine, c'est à dire à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations dont un ou plusieurs éléments constitutifs ont, chacun, des durées d'utilisation différentes, sont décomposées en structure et composants faisant chacun l'objet d'une durée d'amortissement spécifique.

Cette approche par composants concerne essentiellement les constructions et leurs agencements.

### 5- Durées et modes d'amortissement des immobilisations

Les amortissements comptables sont calculés sur la base des durées réelles d'utilisation.

Les amortissements fiscalement déductibles sont en revanche calculés en fonction des durées d'usage en vigueur, sauf dans le cas des composants, lesquels sont amortis selon leurs durées d'utilité en l'absence d'usages identifiés.

Le mode linéaire reflétant la consommation des avantages attendus des immobilisations de la société, ce mode est utilisé pour déterminer les amortissements comptables. Seul le matériel affecté aux activités de recherche est amorti en mode dégressif, car il subit un rythme spécifique de consommation des avantages attendus.

Les différences entre les amortissements comptables et les amortissements déductibles du résultat imposable, engendrées par des divergences quant aux modes ou durées d'amortissement sont comptabilisées en amortissements dérogatoires.

Les durées d'utilisation des immobilisations les plus couramment retenues pour le calcul des amortissements comptables sont les suivantes :

Logiciels	3 à 10 ans
AMM	7 ans (*)
Agencements Installations	10 à 20 ans
Composants	10 à 20 ans

Matériels et Outillages	5 à 6 (2/3) ans
Mobiliers Matériels de bureau	6 (2/3) à 10 ans
Matériels Informatiques	3 ans

(\*) La durée d'utilisation peut être établie contractuellement

## 6- Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de BIOGARAN est principalement composé de facturations de produits pharmaceutiques à des grossistes France et export, des pharmacies, des hôpitaux et autres.

Le chiffre d'affaires comptabilisé est net de remise et de provisions pour clause de sauvegarde, assimilées à une baisse des prix et donc à une réduction du Chiffre d'affaires.

Les éléments retenus par le groupe Servier pour la diminution du chiffre d'affaires, et applicables aux comptes sociaux de Biogaran comprennent :

- Les remises, escomptes et ristournes accordés aux clients,
- Les rétrocessions (« clawbacks ») aux organismes payeurs dues au titre de l'exercice en cours tels que les programmes gouvernementaux aux Etats-Unis (Medicare, Medicaid, etc.) et la contribution au déficit du secteur pharmaceutique dans différents pays européens et notamment en France.

## 7- Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen pondéré et selon les principes comptables généralement admis. L'évaluation de la provision pour dépréciation des stocks de produits finis tient compte à la fois de la durée de vie restante des produits, d'un taux de rotation des ventes de ces mêmes produits et des éventuels arrêts de ventes de certaines références sur le marché.

La dépréciation des stocks de matières premières, de produits intermédiaires et finis est comptabilisée en fonction d'éléments pertinents justifiant cette provision. Elle s'élève à 7 051 773.04 €.

## 8- Créances clients

Au 30 septembre 2024, le poste créances clients comprend notamment un montant de 67 906 715,27 Euros de créances représentées par des effets de commerce.

Les créances deviennent douteuses lorsqu'un évènement particulier compromet sérieusement leur recouvrement, tel que l'insolvabilité du client, des retards de paiement répétés, ou des litiges en cours.

La provision pour créances douteuses est constituée exclusivement pour les créances échues et les procédures collectives. Cette provision reflète la probabilité estimée de non-recouvrement et est ajustée régulièrement en fonction de l'évolution de la situation du débiteur

## 9- Disponibilités

Contrairement à l'exercice précédent, le poste disponibilités ne contient pas d'effets remis à l'encaissement à la clôture de l'exercice.

## 11- Provisions réglementées

L'amortissement dérogatoire correspond à la différence entre les amortissements autorisés par les lois fiscales et les amortissements comptables calculés suivant le mode linéaire ou le mode dégressif comme précisé plus haut.

Les autres provisions réglementées sont celles qui ne correspondent pas à l'objet normal d'une provision et sont comptabilisées en application des dispositions légales.

## 12- Provisions, passifs éventuels

La société peut être impliquée dans des contentieux liés à des litiges en matière de droit commercial.

L'évaluation des risques encourus est fondée sur les estimations qui sont considérées comme raisonnables ; la société considère que le montant global de provisions comptabilisées pour ces contentieux est adéquat sur la base des informations disponibles.

### 13- Opérations en devises

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

Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au Bilan "en écart de conversion".

Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risque.

### 14- Transferts de charges d'exploitation

Les transferts de charges enregistrent essentiellement les remboursements d'assurances pour indemnités de fin de carrière payées dans l'exercice et comptabilisées en Salaires et Traitements ainsi que les aides reçues pour l'embauche d'apprentis. Ce poste concerne également certaines refacturations contractuelles.

### 15- Résultat courant/résultat exceptionnel

Les éléments exceptionnels ne comprennent que les éléments sans rapport avec la gestion courante de l'entreprise et dont les montants sont significatifs.

### 16- Engagements de retraite

La société n'a pas d'autres engagements que ceux résultant de la Convention Collective.

Les droits acquis à la date de clôture de l'exercice par les salariés s'élèvent à : 2 623 073€ ; ils sont couverts à 108 % par un contrat d'assurance souscrit auprès d'un organisme agréé.

Leur évaluation est réalisée à partir de la valeur actualisée des prestations futures de l'employeur, calculée chaque année sur la base de projections à long terme de taux de croissance des salaires, de taux d'inflation, de taux d'actualisation, de table de mortalité, du taux de rotation des effectifs, de la durée résiduelle d'activité et de la revalorisation des rentes.

### 17- Médailles du travail

Les gratifications versées au titre des médailles du travail sont valorisées par une méthode statistique appropriée et comptabilisées sous forme de provision pour charges.

Les droits acquis représentent un montant total de 275 985€.

### 18- Clause de Sauvegarde

La clause de sauvegarde consiste dans le versement d'une contribution à l'assurance maladie par les laboratoires pharmaceutiques lorsque leur chiffre d'affaires hors taxes (CAHT) réalisé en France au titre des spécialités remboursables a crû plus vite qu'un taux de progression défini avec les Lois de Financement de la Sécurité Sociale. Sur la base d'un dernier courrier reçu du Comité Economique des Produits de Santé, elle a été provisionnée en dettes fiscales au titre de 2023 pour 74 245 896€ et au titre de 2024 pour 29 969 495€.

### 19- Participation et intéressement Groupe

Suite à la signature de l'accord de participation groupe et à la signature de l'accord d'intéressement Groupe le 16 mars 2018, des provisions pour participation et intéressement ont été comptabilisées par notre société pour des montants respectifs de 875 391€ et de 1 384 940€.

L'intéressement Groupe est comptabilisé en « Salaires et traitements » et non en « Participation des salariés aux résultats de l'entreprise ».

## 20- Intégration fiscale

La convention d'intégration fiscale a été conclue avec la société Mère Consolidante.

Notre société a opté pour le régime de groupe prévu à l'article 223A du Code Général des Impôts à compter du 01/10/1999. La convention retenue repose sur le principe de neutralité par lequel, dans la mesure du possible, l'application du régime de groupe n'affecte pas la charge d'impôt qui aurait été la nôtre en l'absence d'intégration fiscale.

## 21- Régime de consolidation du paiement de la TVA

Notre société a opté pour le régime de la consolidation du paiement de la TVA prévu à l'article 1693 ter et ter A du Code Général des Impôts à compter du 01/10/2012.

La créance de TVA envers la société Mère consolidante est comptabilisée en compte courant.

## 22- Crédit d'impôt Mécénat

Un crédit d'impôt Mécénat a été constaté en diminution de la charge d'impôt société pour un montant de 54 271€.

## IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS EN €	Début d'exercice	Réévaluation	Acqu. et apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>	0	0	0
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	87 119 398	0	15 204 585
Terrains	0	0	0
Constructions Sur sol propre	0	0	0
Constructions Sur sol d'autrui	0	0	0
Inst. gales, agenc. et am. des constructions	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	377 504	0	0
Inst. gales, agenc. et aménagements divers	4 601 840	0	1 332 227
Matériel de transport			
Matériel de bureau et mobilier informatique	3 416 598	0	533 569
Emballages récupérables et divers	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	2 924	0	320 918
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>8 398 866</b>	<b>0</b>	<b>2 186 714</b>
Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
Autres participations	8 171	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières	843 854	0	0
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>852 025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>96 370 289</b>	<b>0</b>	<b>17 391 300</b>

IMMOBILISATIONS EN €	Virement	Cession	Fin d'exercice
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>	0	0	0
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	2 774 785	2 561 791	96 987 407
Terrains	0	0	0
Constructions Sur sol propre	0	0	0
Constructions Sur sol d'autrui	0	0	0
Inst. gales, agenc. et am. des constructions	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	0	0	377 504
Inst. gales, agenc. et aménagements divers	0	1 458 766	4 475 301
Matériel de transport	0	0	0
Matériel de bureau et mobilier informatique	0	243 740	3 706 427
Emballages récupérables et divers	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
Avances et acomptes	2 924	0	320 918
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 924</b>	<b>1 702 506</b>	<b>8 880 150</b>
Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
Autres participations	0	8 171	0
Autres titres immobilisés	0	0	0
Prêts et autres immobilisations financières	0	72 094	771 760
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>80 265</b>	<b>771 760</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 777 709</b>	<b>4 344 562</b>	<b>106 639 318</b>

Les autres postes d'immobilisations incorporelles comprennent:  
- Des AMM,  
- Des fonds de commerce,  
- Des Immobilisations incorporelles en-cours.

## AMORTISSEMENTS

EN €	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
<b>Frais d'établissement et de développement</b>	0	0	0	0
<b>Fonds commercial</b>	0	0	0	0
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>	61 864 321	4 218 451	2 246 358	63 836 414
Terrains	0	0	0	0
Constructions sur sol propre	0	0	0	0
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0	0
Installations générales, agencements	0	0	0	0
Installations techniques, matériels et outillages	370 796	1 429	-1	372 226
Installations générales, agencements divers	2 263 426	387 600	766 622	1 884 404
Matériel de transport	0	0	0	0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 623 665	307 641	185 487	2 745 819
Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>5 257 887</b>	<b>696 670</b>	<b>952 108</b>	<b>5 002 449</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>67 122 208</b>	<b>4 915 121</b>	<b>3 198 466</b>	<b>68 838 863</b>

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Immobilisations en €	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
<b>Frais établissements</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Fonds commercial</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>Autres immob. incorporelles</b>	0	0	0	31 470	0	0	-31 470
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	0	0	0	0	0	0	0
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
Installations générales, agencements	0	0	0	0	0	0	0
Inst. techniques mat. et outillage	0	0	0	0	367	0	-367
Inst. gales, agenc. am. divers	14	4 778	0	0	2 669	0	2 123
Matériel de transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat. bureau et inform. mobilier	44 075	29 273	0	53 034	52 943	0	-32 629
Emballages récup. et divers	0	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>44 089</b>	<b>34 050</b>	<b>0</b>	<b>53 034</b>	<b>55 978</b>	<b>0</b>	<b>-30 872</b>
<b>Frais d'acquisition de titres de participations</b>	<b>0</b>			<b>0</b>			<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>44 089</b>	<b>34 050</b>	<b>0</b>	<b>84 504</b>	<b>55 978</b>	<b>0</b>	<b>-62 342</b>

CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	0	0	0	0

## ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

Elements	Montant brut	Amort. Prov.	30/09/2024	30/09/2023
- FONDS DE COMMERCE ABSOLUVEGETAL	4 900 000	2 887 461	2 012 539	4 900 000
- FONDS DE COMMERCE TOP PHARM	2 980 808	0	2 980 808	2 980 808
<b>Total</b>	<b>7 880 808</b>	<b>2 887 461</b>	<b>4 993 347</b>	<b>7 880 808</b>

## CREANCES ET DETTES

Etat des créances en €	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts	0	0	0
Autres immobilisations financières	771 760	771 760	0
Clients douteux ou litigieux	410 416	410 416	0
Autres créances clients	198 707 613	198 707 613	0
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie	0	0	0
Personnel et comptes rattachés	50 186	50 186	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	0
Impôts sur les bénéfiques	0	0	0
Taxe sur la valeur ajoutée	30 969 920	30 969 920	0
Etat et autres collectivités	9 264 032	9 264 032	0
Autres impôts, taxes et versements assimilés	9 264 032	9 264 032	0
Divers	493 796	493 796	0
Groupe et associés (1)	142 021 496	142 021 496	0
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	2 684 150	2 684 150	0
Charges constatées d'avance	1 430 969	1 430 969	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>386 804 339</b>	<b>386 804 339</b>	<b>0</b>

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	0
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	0
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	0

(1) : Compte courant ATP et compte courant de consolidation de paiement de la TVA

Etat des dettes en €	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et -5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	0	0	0	0
Autres emprunts obligataires	0	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 361	2 361	0	0
A 1 an maximum à l'origine	0	0	0	0
A plus d'1 an à l'origine	2 361	2 361	0	0
Emprunts et dettes financières divers	2 403 767	380 788	2 022 978	0
Fournisseurs et comptes rattachés	260 433 916	260 433 916	0	0
Personnel et comptes rattachés	5 387 706	5 387 706	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 910 287	3 910 287	0	0
Impôts sur les bénéfiques	0	0	0	0
Taxe sur la valeur ajoutée	0	0	0	0
Etat et autres collectivités publiques	0	0	0	0
Obligations cautionnées	0	0	0	0
Autres impôts, taxes et assimilés	118 985 379	118 985 379	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 751 830	10 751 830	0	0
Groupe et associés	1 722 258	1 722 258	0	0
Autres dettes	28 269 311	28 269 311	0	0
Dettes représentatives de titres empruntés	0	0	0	0
Produits constatés d'avance	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>431 866 814</b>	<b>429 843 836</b>	<b>2 022 978</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			0
Emprunts remboursés en cours d'exercice	0			0
Emprunt, dettes contractés auprès d'associés				

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Nature des charges constatées d'avance en €	Montant
- Charges d'exploitation	1 430 969 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 430 969 €</b>

*Conformément au Règlement ANC 2014-03 (833-10 et 833-13-3):  
Les charges constatées d'avance sont des actifs qui correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.*

Nature des produits constatés d'avance en €	Montant
- Produits d'exploitation	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>0 €</b>

*Conformément au Règlement ANC 2014-03 (833-10 et 833-13-3):  
Les produits constatés d'avance correspondent à la fraction du chiffre d'affaires, et des autres produits annexes qui est afférente aux exercices ultérieurs rapportée au résultat au fur et à mesure de l'exécution de l'obligation.*

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

Charges à payer en €	Montant
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	223 595 €
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACHES	128 432 763 €
DETTES SUR IMMOBILISATIONS	10 549 913 €
AUTRES DETTES	17 225 060 €
DETTES FISCALES ET SOCIALES	125 823 670 €
AUTRES CHARGES A PAYER	0 €
<b>Total</b>	<b>282 255 001</b>

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir en €	Montant
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES	0 €
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	190 343 €
CREANCES RATTACH.A PARTICIPATIONS	0 €
AUTRES CREANCES	1 298 034 €
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0 €
BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS	0 €
<b>Total</b>	<b>1 488 377 €</b>

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale €
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ou parts sociales	250 000	0	0	16

## VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

CAPITAUX PROPRES en €	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	4 000 000	0	0	0	0	0	4 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0	0	0	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0	0	0	0	0	0	0
Réserve légale	400 000	0	0	0	0	0	400 000
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	0	0	0	0	0
Réserves réglementées	0	0	0	0	0	0	0
Autres réserves	203 350 486	0	0	0	-79 020 139	0	124 330 347
Report à nouveau	0	0	0	0	0	0	0
Résultat de l'exercice	20 979 861	53 234 103	0	0	-20 979 861	0	53 234 103
Subventions d'investissement	0	0	0	0	0	0	0
Provisions réglementées	467 467	78 139	-140 481	0	0	0	405 125
Dividendes versés	0		-100 000 000	0	100 000 000	0	0
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>229 197 813</b>	<b>53 312 242</b>	<b>-100 140 481</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>182 369 575</b>

## PROVISIONS

Nature des provisions en €	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers	0	0	0	0
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)	0	0	0	0
Provisions pour hausse des prix (1)	0	0	0	0
Amortissements dérogatoires	467 466	78 139	140 481	405 125
Dont majorations exceptionnelles de 30 %	0	0	0	0
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 01/01/1992	0	0	0	0
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 01/01/1992	0	0	0	0
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	0	0	0	0
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>467 466</b>	<b>78 139</b>	<b>140 481</b>	<b>405 125</b>
Provisions pour litiges	0	0	0	0
Provisions pour garanties données aux clients	0	0	0	0
Provisions pour pertes sur marchés à terme	0	0	0	0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0	0	0
Provisions pour pertes de change	101 265	0	101 265	0
Provisions pour pensions et obligations similaires	0	0	0	0
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	0	0	0	0
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	0	0	0	0
Autres provisions pour risques et charges (*)	1 755 519	6 199 811	910 700	7 044 629
(*) Détail page suivante				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 856 783</b>	<b>6 199 811</b>	<b>1 011 965</b>	<b>7 044 629</b>
Provisions sur immos incorporelles	0	2 887 461	0	2 887 461
Provisions sur immos corporelles	0	0	0	0
Provisions sur titres mis en équivalence	0	0	0	0
Provisions sur titres de participations	0	0	0	0
Provisions sur autres immos financières	0	0	0	0
Sur stocks et en cours	6 040 685	7 051 773	6 040 685	7 051 773
Sur comptes clients	254 401	136 958	134 377	256 982
Autres provisions pour dépréciation	855 344	0	320 778	534 566
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>7 150 430</b>	<b>10 076 192</b>	<b>6 495 840</b>	<b>10 730 782</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 474 680</b>	<b>16 354 142</b>	<b>7 648 285</b>	<b>18 180 536</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		10 606 935	7 144 989	
Dont dotations et reprises financières		0	40 880	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		5 747 207	462 418	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				0

## DETAIL DES AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Rubriques	Situation et mouvements en €				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
PROVISION LITIGES PRUD'HOMMAUX	435 850 €	105 000 €	138 052 €	54 798 €	348 000 €
PROVISION MEDAILLES DU TRAVAIL	250 241 €	25 743 €	0 €	0 €	275 984 €
PROVISION POUR LITIGES	100 000 €	400 000 €	0 €	0 €	500 000 €
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	408 431 €	0 €	395 913 €	0 €	12 518 €
PROVISION RISQUES ET CHARGES REGLEMENTAIRES	225 000 €	5 663 971 €	225 000 €	0 €	5 663 971 €
PROVISION RESTRUCTURATION	247 096 €	5 097 €	96 937 €	0 €	155 256 €
AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES DE PERSONNEL	88 900 €	0 €	0 €	0 €	88 900 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 755 518 €</b>	<b>6 199 811 €</b>	<b>855 902 €</b>	<b>54 798 €</b>	<b>7 044 629 €</b>

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des charges en €	Montant
SORTIES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	315 433 €
SORTIES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 171 €
SORTIES D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES	749 884 €
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	78 139 €
CHARGES DE RESTRUCTURATION	96 937 €
PROVISIONS RESTRUCTURATION	5 097 €
AMENDES ET PENALITES	225 802 €
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES REGLEMENTAIRES	5 663 971 €
PROTOCOLE TRANSACTIONNEL	185 756 €
<b>TOTAL</b>	<b>7 329 190 €</b>

Nature des produits en €	Montant
SORTIES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 000 €
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	140 481 €
INDEMNISATION	8 000 €
REPRISE DE PROVISION AMENDES ET PENALITES	225 000 €
REPRISE DE PROVISION RESTRUCTURATION	96 937 €
<b>TOTAL</b>	<b>480 418 €</b>

## AUTRES CHARGES ET PRODUITS

<b>AUTRES CHARGES</b>	<b>Montant</b>
REDEVANCES	3 024 713 €
PERTS SUR CREANCES IRRECOUVRABLES	23 363 €
PERTE DE CHANGE	80 068 €
AUTRES FRAIS DE GESTION	3 087 977 €
ECART DE REGLEMENT	91 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 216 212 €</b>

<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>Montant</b>
GAIN DE CHANGE	101 638 €
AUTRES PRODUITS DE GESTION	554 281 €
ECART DE REGLEMENT	3 588 €
PRODUITS ANNEXES	200 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>859 507 €</b>

## DETAIL DU RESULTAT FINANCIER

<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>Montant</b>
INTERETS C/C PARTICIPATION	140 266 €
ESCOMPTE DE REGLEMENT ACCORDES	9 075 €
PERTE DE CHANGE	130 547 €
<b>TOTAL</b>	<b>279 888 €</b>

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>Montant</b>
INTERETS SUR CREANCES INTER-SOCIETES	4 362 777 €
GAIN DE CHANGE	29 224 €
<b>TOTAL</b>	<b>4 392 001 €</b>

## INCIDENCES DES EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES

Rubriques en €	Dotation	Reprise	Montant
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>			53 234 103
Impôt sur les bénéfices			23 891 601
<b>RESULTAT AVANT IMPOT</b>			<b>77 125 704</b>
Provisions sur immobilisations	0	0	
Provisions pour hausse de prix	0	0	0
Provisions relatives aux stocks	0	0	0
Provisions sur autres actifs	0	0	0
Amortissements dérogatoires	78 139	140 481	-62 342
Provisions spéciales réévaluation	0	0	0
Plus-values réinvesties	0	0	0
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>78 139</b>	<b>140 481</b>	<b>-62 342</b>
			0
			0
<b>AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)</b>			<b>77 063 362</b>

## VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	84 888 319	25 859 242	59 029 077
Résultat exceptionnel ( et participation)	-7 762 615	-1 967 641	-5 794 974
Résultat comptable	77 125 704	23 891 601	53 234 103

- L'impôt ventilé correspond à l'impôt comptabilisé au titre de l'exercice

- La ventilation est faite en fonction des taux d'imposition applicables aux éléments concernés

## SITUATION FISCALE DIFFEREE

Rubriques en €	Montant
<b>IMPOT DU SUR :</b>	
Provisions réglementaires :	
Provisions pour hausse de prix	0
Amortissements dérogatoires	104 624
<b>TOTAL ACCROISSEMENTS</b>	<b>104 624</b>
<b>IMPOT PAYE D'AVANCE SUR :</b>	
Charges non déductibles temporairement (à déduire l'année suivante) :	
Participation des salariés	226 070
Autres	457 510
A déduire ultérieurement :	
Autres	3 792
<b>TOTAL ALLEGEMENTS</b>	<b>687 372</b>
<b>SITUATION FISCALE DIFFEREE NETTE</b>	<b>-582 748</b>

## EFFECTIF MOYEN

Effectif moyen	Personnel salarié
- Cadres	195
- Agents de maîtrise et techniciens	36
- Employés	0
- Ouvriers	0
<b>TOTAL</b>	<b>231</b>

*Les informations relatives aux rémunérations des organes d'administration et de direction ne sont pas mentionnées car cela conduirait indirectement à communiquer une rémunération individuelle.*

## ENGAGEMENTS DONNES

Rubrique en €	Montant hors bilan
<b>Autres engagements donnés</b>	<b>0</b>
- concernant les tiers	0
<b>Avals et cautions</b>	<b>0</b>
- concernant les tiers	0
- concernant les filiales de + de 50%	0
- concernant les participations	0
- concernant les autres entreprises liées	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

## ENGAGEMENTS RECUS

Rubrique en €	Montant hors bilan
<b>Autres engagements reçus</b>	0
- concernant les tiers	0
<b>Avals et cautions</b>	<b>662 296</b>
- concernant les tiers	0
- concernant les filiales et particip.	0
- concernant les autres entreprises liées	662 296
<b>TOTAL</b>	<b>662 296</b>

## IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE

### Dénomination sociale - siège social

**SERVIER SAS**  
**50 RUE CARNOT**  
**92284 SURESNES CEDEX**  
**324 444 991 RCS NANTERRE**

## **LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

**NEANT**

## RESULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

Date d'arrêté	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2020
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Nombre d'actions					
- ordinaires	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	1 125 436 035	1 002 374 310	923 962 224	903 117 080	884 027 491
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	95 147 197	16 051 467	62 973 943	82 079 315	81 529 705
Impôts sur les bénéfices	23 891 601	15 623 844	17 864 511	25 722 094	27 377 094
Participation des salariés	913 843	719 039	781 812	746 990	840 190
Résultat net	53 234 103	20 979 861	40 770 959	50 420 739	46 382 725
Résultat distribué	100 000 000	80 000 000	20 000 000	40 000 000	50 000 000
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	267,42	-1,17	177,31	222,44	213,25
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	223,28	83,92	163,08	201,68	185,53
Dividende attribué	400	320	80	160	200
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés	231	212	215	225	235
Masse salariale	21 110 943	17 736 914	18 224 408	17 503 273	17 082 199
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, oeuvres sociales...)	9 219 957	8 015 875	8 041 536	8 129 037	8 112 377

## HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

GRANT THORTON	
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	135 000 €
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	7 000 €
<b>142 000 €</b>	