

RCS : LILLE METROPOLE

Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de LILLE METROPOLE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2017 B 01166

Numéro SIREN : 823 326 061

Nom ou dénomination : Laboratoires Anios

Ce dépôt a été enregistré le 10/06/2022 sous le numéro de dépôt 15578

**Laboratoires Anios**  
**Société par Actions Simplifiée au capital de 656.204.591 euros**  
**Siège social : 1 rue de l'Espoir 59260 Lezennes**  
**823 326 061 RCS Lille Métropole**

**COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2021**

Pour copie certifiée conforme



---

Le Président  
M. Thomas DECOSTER



# Comptes annuels

---

Exercice : 01/12/2020 au 30/11/2021

**LABORATOIRES ANIOS**  
1 rue de l'Espoir 59260 Lezennes  
Code Siret : 82332606100046 - APE :2020Z

# Sommaire

---

## BILAN

Bilan Actif	1
Bilan Passif	2

## COMPTE DE RESULTATS

Compte de résultat (en liste)	3
Compte de résultat (suite)	4

## ANNEXES

règles et méthodes comptables	5
Immobilisations	14
Amortissements	15
Provisions	16
Créances et dettes	17
Composition du capital social	18
Variations des capitaux propres	19
Produits à recevoir	20
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	22
Entreprises liées et participations	23
Ventilation du chiffre d'affaires	24
Transferts de charges	25
Résultat exceptionnel	26
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	27
Accroissement et allègement de la dette d'impôt	28
Engagements financiers	29
Crédit-bail	30
Identité de la société mère consolidant la société	31
Tableau des filiales et participations	32



Effectif moyen	33
Rémunération des dirigeants	34
Honoraires des commissaires aux comptes	35

# Bilan

---

## BILAN ACTIF

	2021			2020
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 008 909	6 361 677	2 647 232	2 824 084
Fonds commercial (1)	541 667 614	147 517 648	394 149 965	405 296 489
Autres immobilisations incorporelles	66 287		66 287	66 287
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>550 742 810</i>	<i>153 879 325</i>	<i>396 863 485</i>	<i>408 186 861</i>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	554 577	434 327	120 250	128 462
Constructions	2 297 515	715 847	1 581 667	1 677 980
Installations techniques, matériel et outillage industriels	54 166 001	44 691 111	9 474 890	11 141 691
Autres immobilisations corporelles	18 529 705	15 759 931	2 769 773	3 970 142
Immobilisations en cours	3 305 398		3 305 398	2 272 841
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>78 853 198</i>	<i>61 601 218</i>	<i>17 251 980</i>	<i>19 191 118</i>
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	89 389 590	2 572 000	86 817 590	86 817 590
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 727 630		1 727 630	402 301
Autres immobilisations financières	756 852		756 852	741 487
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>91 874 073</i>	<i>2 572 000</i>	<i>89 302 073</i>	<i>87 961 379</i>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>721 470 082</b>	<b>218 052 543</b>	<b>503 417 539</b>	<b>515 339 359</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières, approvisionnements	7 819 307	592 615	7 226 692	9 218 938
En cours de production de biens	767 299	15 301	751 997	1 017 586
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	15 252 682	2 421 099	12 831 582	12 773 988
Marchandises	6 093 588		6 093 588	6 846 380
<i>Total des stocks</i>	<i>29 932 877</i>	<i>3 029 016</i>	<i>26 903 861</i>	<i>29 856 894</i>
<b>Créances (3)</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	37 379 424	2 217 675	35 161 748	46 769 457
Autres créances	6 656 406		6 656 406	10 764 871
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>44 035 830</i>	<i>2 217 675</i>	<i>41 818 154</i>	<i>57 534 328</i>
<b>Disponibilités et divers</b>				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	15 790 619		15 790 619	2 749 818
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>15 790 619</i>		<i>15 790 619</i>	<i>2 749 818</i>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>89 759 328</b>	<b>5 246 692</b>	<b>84 512 636</b>	<b>90 141 041</b>
Charges constatées d'avance	1 371 168		1 371 168	618 201
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	17 519		17 519	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>812 618 099</b>	<b>223 299 235</b>	<b>589 318 863</b>	<b>606 098 602</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an 2 477 160

(3) dont part à plus d'un an

## BILAN PASSIF

	2021	2020
Capital social ou individuel Dont versé ; 656 204 591	656 204 591	656 204 591
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(108 082 815)	(101 994 675)
<b>Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>(4 807 662)</b>	<b>(6 088 140)</b>
<i>Total situation nette</i>	<i>543 314 113</i>	<i>548 121 775</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	5 146 081	4 027 695
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>548 460 194</b>	<b>552 149 471</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	7 498 669	5 671 859
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>7 498 669</b>	<b>5 671 859</b>
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	1 245 217	1 575 026
<i>Total dettes financières</i>	<i>1 245 217</i>	<i>1 575 026</i>
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 538 430	31 558 880
Dettes fiscales et sociales	7 174 886	9 751 827
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>27 713 317</i>	<i>41 310 707</i>
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	435 815	420 189
Autres dettes	3 086 798	4 863 721
<i>Total dettes diverses</i>	<i>3 522 614</i>	<i>5 283 910</i>
<b>Comptes de régularisation</b>		
Produits constatés d'avance	818 006	93 866
<b>DETTES</b>	<b>33 299 156</b>	<b>48 263 510</b>
Ecart de conversion passif	60 843	13 761
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>589 318 863</b>	<b>606 098 602</b>

# Compte de résultats

---

## COMPTES DE RESULTAT

	2021			2020
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	12 916 574	4 916 873	17 833 448	19 965 395
Production vendue : - biens	65 709 045	55 222 045	120 931 091	174 225 523
Production vendue : - services	22 806 445	12 154 332	34 960 777	16 917 355
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>101 432 066</b>	<b>72 293 251</b>	<b>173 725 318</b>	<b>211 108 274</b>
Production stockée			(1 611 619)	4 309 607
Production immobilisée			112 012	51 243
Subventions d'exploitation			24 002	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			597 835	276 262
Autres produits (1) (11)			374 998	474
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)</b>			<b>173 222 547</b>	<b>215 745 862</b>
<b>Charges externes</b>				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			13 267 599	18 332 477
Variation de stock (marchandises)			(663 237)	(33 812)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			44 170 455	67 828 251
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 113 483	(2 957 113)
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			61 931 917	65 726 290
<i>Total charges externes</i>			<i>119 820 217</i>	<i>148 896 094</i>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			<b>1 261 567</b>	<b>2 286 901</b>
<b>Charges de personnel</b>				
Salaires et traitements			19 121 114	21 424 078
Charges sociales (10)			8 066 135	8 894 513
<i>Total charges de personnel</i>			<i>27 187 250</i>	<i>30 318 591</i>
<b>Dotations d'exploitation</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			15 657 798	15 880 460
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 196 899	983 988
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>16 854 698</i>	<i>16 864 448</i>
<b>Autres charges (12)</b>			<b>6 609 629</b>	<b>6 339 922</b>
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>171 733 362</b>	<b>204 705 959</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>1 489 184</b>	<b>11 039 903</b>
<b>Opérations en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			41 456	82 846
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			22 712	42 782
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>64 169</b>	<b>125 629</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions			17 519	
Intérêts et charges assimilées (6)			8 391	160 735
Différences négatives de change			136 294	10 607
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>			<b>162 205</b>	<b>171 342</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(98 035)</b>	<b>(45 713)</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>			<b>1 391 148</b>	<b>10 994 189</b>

## COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2021	2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 138	659 369
Produits exceptionnels sur opérations en capital	(22 100)	22 100
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 122 559	8 790 544
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>2 117 598</b>	<b>9 472 013</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	260 739	12 957 504
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	(7 732)	4 280
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5 050 235	10 233 461
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>5 303 242</b>	<b>23 195 245</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(3 185 644)</b>	<b>(13 723 231)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	3 013 166	3 359 098
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>175 404 315</b>	<b>225 343 505</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>180 211 977</b>	<b>231 431 646</b>
<b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>(4 807 662)</b>	<b>(6 088 140)</b>

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2) Dont produits de locations immobilières	111 115
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3) Dont crédit-bail mobilier	16 360
(3) Dont crédit-bail immobilier	
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9) Dont transferts de charges	128 381
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	5 246 360

# Annexes

---

## Annexe au bilan et au compte de résultat

Les comptes annuels de l'exercice clôturé au 30/11/2021 sont établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général telles que décrites dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 et ses avenants, relatifs au Plan Comptable Général. Les comptes annuels sont établis conformément aux pratiques comptables généralement admises en France.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice social clos le 30/11/2021 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/12/2020 au 30/11/2021.

Le total du bilan avant affectation du résultat est de 589 318 863 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (4 807 662) euros.

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

#### **Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes**

##### Principes et méthodes d'évaluation

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques à l'exception des immobilisations ayant fait l'objet d'une réévaluation légale.

##### Comparabilité des comptes

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation et de présentation comptable au cours de l'exercice.

##### Changement d'estimation

Néant

##### Faits marquants de l'exercice

**La pandémie du COVID-19 a eu des effets négatifs importants et nous prévoyons qu'elle continuera à avoir un impact négatif important sur nos activités.**

La pandémie de COVID-19 a eu un impact négatif rapide et significatif sur l'économie mondiale, y compris un ralentissement important dans les industries de la restauration, de l'hôtellerie et du voyage. Les mesures prises pour atténuer la pandémie (telles que les livraisons à domicile et autres mesures réactives) ont eu un impact significatif sur nos clients issus de la restauration et de l'hôtellerie et ont eu un impact négatif sur la demande de nos produits et services dans ces segments. Ceci a eu un effet défavorable important sur nos activités et sur nos résultats d'exploitation. Une faiblesse économique prolongée, y compris une période longue avec un taux de chômage élevé dans les principaux pays que nous servons, pourrait réduire davantage les dépenses de consommation discrétionnaires et la confiance des consommateurs, ce qui pourrait avoir un effet défavorable supplémentaire sur nos activités et nos résultats d'exploitation. Des inquiétudes demeurent que nos marchés pourraient voir une résurgence de

cas déclenchant des confinements supplémentaires imposés par le gouvernement ou des restrictions d'activité similaires, par exemple en raison de l'émergence d'un variant contre lequel les vaccins existants ne sont pas aussi efficaces ou qui peut être transmis plus facilement, en particulier aux non vaccinés. Ces conditions ont eu et continueront d'avoir un impact négatif sur les conditions du marché et la demande des clients dans le monde entier. Nous prévoyons une reprise économique mondiale continue, bien qu'inégale. La pandémie de COVID-19 a eu, et nous prévoyons qu'elle continuera d'avoir, certains impacts négatifs sur nos activités, y compris, mais sans s'y limiter, les suivants :

- Nous nous appuyons sur une main-d'œuvre mondiale et prenons des mesures pour protéger la santé et la sécurité de nos employés, clients et autres personnes avec lesquelles nous faisons affaire tout en continuant à gérer efficacement nos employés et à maintenir les opérations commerciales. Nous avons pris des mesures supplémentaires et engagé des dépenses supplémentaires pour protéger la santé et la sécurité de nos employés afin de nous conformer aux exigences gouvernementales applicables et aux directives de sécurité. De plus, nos activités commerciales peuvent être perturbées si une partie importante de notre personnel est incapable de travailler de manière sûre et efficace en raison d'une maladie, de mises en quarantaine, d'actions gouvernementales ou d'autres restrictions ou mesures adaptées à la pandémie, ou si des membres de la haute direction ou de notre conseil d'administration sont incapables de s'acquitter de leurs fonctions pendant une période prolongée. Les mesures prises dans nos activités commerciales pour traiter la santé et la sécurité peuvent ne pas être suffisantes pour empêcher la propagation du COVID-19 parmi nos employés, nos clients et autres. Par conséquent, nous pourrions être confrontés à des perturbations opérationnelles et engager des dépenses supplémentaires, notamment en consacrant des ressources supplémentaires à l'assistance des employés diagnostiqués avec le COVID-19 et en modifiant davantage les protocoles et processus de santé et de sécurité, ce qui pourrait nuire à nos activités et à nos résultats d'exploitation.
- Un nombre important de nos employés, ainsi que des clients et d'autres personnes avec lesquelles nous faisons affaire, continuent de travailler à distance en réponse à la pandémie du COVID-19. Nos activités commerciales peuvent être perturbées et nous pouvons être confrontés à un risque accru d'effets négatifs sur nos activités, si une partie importante de nos effectifs ou de certaines activités commerciales subit une incidence négative en raison d'arrangements de travail à distance, notamment en raison de risques de cybersécurité ou d'autres perturbations sur notre infrastructure technologique. De plus, si nos principales installations d'exploitation subissent des fermetures ou des pénuries de main-d'œuvre en raison du COVID-19, qu'elles soient temporaires ou durables, nos activités commerciales pourraient être considérablement perturbées.
- La gestion des coûts et diverses mesures de maîtrise des coûts mises en œuvre dans l'ensemble de notre entreprise en réponse à la pandémie de COVID-19 pourraient entraver l'exécution de notre stratégie commerciale, y compris le report des dépenses en immobilisations prévues, et pourraient avoir une incidence défavorable sur nos activités et nos résultats d'exploitation.
- Nous prenons des mesures pour réserver de manière appropriée les pertes sur créances prévues, mais nous ne pouvons être certains qu'une perte ou un retard dans le recouvrement des débiteurs n'aura pas d'incidence défavorable importante sur nos résultats d'exploitation et notre situation financière.

**Nos résultats pourraient être significativement et négativement affectés par les difficultés d'approvisionnement sur certaines matières premières et par la fluctuation des cours des matières premières.**

Les prix des matières premières utilisées dans notre entreprise fluctuent et, ces dernières années, nous avons connu des périodes d'augmentation significative des coûts des matières premières. Les variations des prix des matières premières, l'indisponibilité de matières premières adéquates et à un prix raisonnable ou de substituts à ces matières premières, ou l'incapacité d'obtenir ou de renouveler des contrats d'approvisionnement à des conditions favorables ont eu une incidence importante et défavorable sur nos activités et pourraient, à l'avenir, avoir une incidence importante et défavorable sur nos activités, sur les résultats d'exploitation, la situation financière ou les flux de trésorerie. En outre, la volatilité et la perturbation de l'activité et des conditions économiques pourraient perturber ou retarder les performances de nos fournisseurs et ainsi affecter notre capacité à obtenir des matières premières à des prix favorables ou à des conditions favorables, ce qui pourrait avoir une incidence importante et défavorable sur nos activités.

**Nos résultats dépendent de la vitalité continue des marchés que nous servons.**

Les ralentissements économiques, et en particulier les ralentissements sur nos marchés plus vastes, notamment la restauration, l'hôtellerie, les voyages, les soins de santé, la transformation des aliments, le raffinage, les pâtes et papiers, les mines et l'acier, peuvent avoir un impact négatif sur nos utilisateurs finaux. Cette année, nous subissons l'impact négatif de la pandémie COVID-19 sur la demande de nos produits et services fournis aux clients des secteurs de la restauration à service complet, de l'hôtellerie, de l'hébergement et du divertissement. Ces dernières années, la faiblesse de l'environnement économique mondial, en particulier en Europe, a également eu un impact négatif sur certains de nos marchés finaux. Au cours de ces périodes d'activité économique plus faible, nos clients et clients potentiels peuvent réduire ou interrompre leur volume d'achats de produits de nettoyage et d'assainissement et de produits chimiques de traitement et de traitement de l'eau, ce qui a eu et pourrait continuer d'avoir un effet défavorable important sur nos activités, la situation financière, les résultats d'exploitation ou les flux de trésorerie.

**Evènements postérieurs à la clôture**

Suite à l'invasion russe de l'Ukraine en février 2022 et à l'incertitude économique mondiale qui en a résulté, entraînant une inflation des matières premières et une perturbation des chaînes d'approvisionnement mondiales, la croissance future de nos activités pourrait être affectée négativement. L'Union européenne, les Etats-Unis et d'autres pays ont répondu à cette invasion en imposant diverses sanctions économiques. Ces pays pourraient imposer des sanctions plus larges ou prendre d'autres mesures si le conflit s'intensifie et perdure. Bien qu'il soit difficile d'anticiper l'impact que les sanctions pourraient avoir sur la société et sur le groupe, toute autre sanction imposée ou prise par ces pays, ou toute mesure de représailles de la part de la Russie en réponse, pourrait augmenter nos coûts, réduire nos ventes et nos bénéfices ou autrement nuire à nos activités.

**Utilisation d'estimations**

L'établissement des états financiers nécessite l'utilisation d'hypothèses et d'estimations qui peuvent avoir une incidence sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou/et compte de résultat, ainsi que sur les notes fournies dans l'annexe des comptes annuels.

Compte tenu du contexte économique et financier au 30/11/2021, ces estimations peuvent avoir été révisées si les bases d'informations sur lesquelles elles ont été établies évoluent. Elles peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité.

Les principales estimations concernent les hypothèses retenues pour :

- l'évaluation et la dépréciation des actifs incorporels et corporels ;
- l'évaluation des provisions et des engagements de retraite ;
- l'évaluation de la valorisation des titres de participation.

### **Notes relatives aux postes de bilan.**

#### **Immobilisations**

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ;
- les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- les actifs acquis à titre gratuit ou par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les coûts d'entrée d'une immobilisation incorporelle correspondent aux seuls coûts directs attribuables au projet.

Le mali technique n'est désormais plus comptabilisé en totalité dans le fonds commercial mais en autres immobilisations corporelles, incorporelles et financières selon les actifs auxquels il est affecté. Il suit les mêmes règles d'amortissement et de dépréciation que les actifs sous-jacents auxquels il est affecté.

Les règles d'amortissement et de dépréciation des actifs incorporels et corporels portent sur la notion de durée d'utilisation limitée ou non des actifs immobilisés pour qualifier leur caractère amortissable.

Un actif immobilisé est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est limitée.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectuée à la clôture des comptes (article 214-15 du PCG). La valeur nette comptable de l'actif est alors comparée à sa valeur actuelle.

La durée d'amortissement du mali de fusion afférents à la clientèle est de 18 ans.

#### *Immobilisations incorporelles*

Les principales immobilisations incorporelles de l'entreprise sont les suivantes :

- les frais d'établissement ;
- les logiciels, brevets acquis ou créés en interne, marques et licences ;
- le fonds commercial ;
- autres actifs incorporels.

#### **Frais d'établissement et de recherche**

Les frais d'établissement ainsi que les frais de recherche sont majoritairement comptabilisés en charges du fait que la probabilité de dégager un avantage économique futur est quasi nulle.

### Marques

Les marques non amortissables font l'objet, au moins une fois par an, de test de perte de valeur sur la base utilisée lors de l'acquisition ; cela peut engendrer la constatation d'une dépréciation. Les frais de dépôt de marque sont comptabilisés en charges.

### Logiciels

Les logiciels créés, ne remplissant pas les conditions de comptabilisation à l'actif, destinés à usage interne ou à usage commercial sont inscrits principalement en charges.

Les logiciels créés sont évalués au coût de production sur la base des temps passés pour la conception des progiciels correspondants. Les heures produites sont valorisées à partir des salaires augmentés des charges sociales et après application d'un coefficient de charges indirectes.

Ils sont amortis linéairement sur la durée de vie probable d'utilisation, généralement comprise entre 3 ans et 7 ans. Les mesures fiscales dérogatoires, permettant un amortissement accéléré de ces logiciels, peuvent être appliquées.

### Fonds commercial

Le fonds commercial est constitué des éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entreprise. Il contient le solde résiduel du mali qui n'a pas pu être affecté (norme 2015-06 ANC).

Il est composé principalement de la clientèle, de l'achalandage, de l'enseigne, du nom commercial et, plus largement, des parts de marché.

Le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Cette présomption est réfutable lorsque sa durée d'utilisation est limitée en fonction de critères liés à son utilisation. Il est amorti sur sa durée d'utilisation ou, si celle-ci ne peut être déterminée de façon fiable, sur une durée de 10 ans.

Le fonds commercial non amorti fait l'objet d'un test annuel de dépréciation systématique, qu'il y ait ou non un indice de perte de valeur. Il convient de déterminer si sa valeur actuelle est au moins égale à sa valeur comptable.

Par contre, le fonds commercial amorti fait l'objet d'un test de dépréciation uniquement en présence d'un indice de perte de valeur à la clôture. Les dépréciations comptabilisées sur le fonds commercial ne sont jamais reprises au résultat.

#### *Immobilisations corporelles*

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

	Durée
Constructions	10 à 50 ans
Installations techniques, mat.outillage	3 à 10 ans
Install. générales agents,	5 à 10 ans

aménagts	
Matériel de transport	2 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
Mobilier	3 à 10 ans

### *Immobilisations financières*

Conformément au règlement CRC n°2004-06 qui a modifié le traitement comptable des titres à compter du 1er janvier 2005, les titres de participation acquis depuis cette date sont évalués selon les règles d'évaluation du coût d'entrée des actifs.

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables. Les actifs acquis par voie d'apport sont comptabilisés à la valeur figurant dans le traité d'apport.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Lorsqu'un indice, qui peut être basé sur la quote-part de capitaux propres détenue après prise en compte de la juste valeur des actifs et passifs de la filiale ou sur d'autres critères, montre que cette valeur d'inventaire pourrait être inférieure à la valeur comptable, un test de dépréciation est effectué par rapport à la valeur d'utilité. Celle-ci est déterminée à partir des résultats prévisionnels et des flux futurs de trésorerie actualisés. En fonction, les titres sont dépréciés, puis, si nécessaire, les créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges.

La Société a réalisé une évaluation pour les besoins de l'arrêté des comptes annuels au 30/11/2021, selon la méthode dite 'DCF – Discounted Cash-Flow'.

Le modèle développé en interne s'est basé notamment sur les éléments suivants :

- Comptes de résultat de 2022 à 2027 projetés pour les besoins de l'évaluation de la valeur terminale ; ces comptes de résultat sont construits sur les bases des taux de marge définis par le groupe pour ses refacturations internes ;
- Taux d'actualisation en fonction de la localisation des filiales; ces taux sont déterminés et transmis par le Groupe et évalués selon les conditions macro-économiques propres aux pays dans lesquels les filiales opèrent (taux sans risque, prime de risque pays, inflation, ...);
- Prise en compte de la situation de trésorerie / dette financière nette ;
- Prise en compte des actifs/passifs qui n'ont pas été intégrés dans les flux de trésorerie futurs actualisés (tels que les engagements en matière de retraite le cas échéant).

Par dérogation au principe du PCG, les reprises de dépréciations relatives aux titres de participation sont comptabilisées en résultat exceptionnel en cas de cession de titres, afin que l'intégralité des incidences relatives à la cession soit constatée au niveau du résultat exceptionnel.

Le mali de fusion affecté aux titres de participations est ventilé comme suit :

- pour les affectations de valeurs positives, le mali de fusion est affecté en autres titres de participations dans la colonne "Valeur brute" ;
- pour les affectations de valeurs négatives, le mali de fusion est affecté en autres titres de participations dans la colonne "Amortissements et dépréciations".

### Stocks

Les stocks sont valorisés à leur coût d'acquisition par application de la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les coûts d'emprunt ne sont pas inclus dans le coût des stocks. Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure au cours du jour ou à la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, une dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

Nature Stocks	30/11/2021			30/11/2020		
	Valeur brute	Dépreciation	Valeur nette comptable	Valeur brute	Dépreciation	Valeur nette comptable
Matières premières, approvisionnements	7 819 307	592 615	7 226 692	9 679 443	460 504	9 218 939
En cours de production de biens	767 299	15 301	751 997	1 024 599	7 012	1 017 587
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis	15 252 682	2 421 099	12 831 582	14 537 093	1 763 104	12 773 989
Marchandises	6 093 588		6 093 588	6 846 380		6 846 380
<b>Total</b>	<b>29 932 876</b>	<b>3 029 015</b>	<b>26 903 859</b>	<b>32 087 515</b>	<b>2 230 620</b>	<b>29 856 895</b>

#### Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation :

- au cas par cas. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées. Les dépréciations sont évaluées en tenant compte de l'historique des pertes sur créances, de l'analyse de l'antériorité et d'une estimation détaillée des risques ;
- statistique : les créances considérées sont hors groupe, hors secteur public et hors celles déjà dépréciées via l'analyse au cas par cas. Elles sont catégorisées ainsi :
  1. pour celles non échues : une dépréciation de 0,1% est constatée ;
  2. pour celles échues depuis moins d'un mois : une dépréciation de 0,2% est constatée ;
  3. pour celles échues depuis 1 à 2 mois : une dépréciation de 0,4% est constatée ;
  4. pour celles échues depuis 2 à 3 mois : une dépréciation de 1% est constatée ;
  5. pour celles échues depuis 3 à 6 mois : une dépréciation de 4% est constatée ;
  6. pour celles échues depuis 6 à 12 mois : une dépréciation de 25% est constatée ;
  7. pour celles échues depuis plus de 12 mois : une dépréciation de 100% est constatée.

#### Autres créances

Les créances acquises ou apportées pour une valeur décotée sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou d'apport. L'écart entre la valeur nominale et la valeur d'acquisition ou d'apport n'est comptabilisée en profit qu'après l'encaissement d'un excédent par rapport au montant inscrit au bilan. Le risque d'irrécouvrabilité ne donne lieu à la constatation d'une dépréciation que si la perte par rapport au nominal de la créance excède le montant de la décote.

#### Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur prix d'acquisition ou à leur valeur de marché si celle-ci est inférieure.

La valeur de marché est déterminée pour les titres cotés, par référence à la moyenne des cours de bourse du dernier mois de l'exercice et pour les titres non cotés, par référence à leur valeur probable de

négociation.

Cette dernière est déterminée en retenant un ou plusieurs critères objectifs sur la base, notamment, des derniers comptes annuels (bénéfices, valeur de rendement, valeur mathématique, prix pratiqués lors de transactions récentes, ...).

Les actions propres affectées à des plans de stock-options destinés aux salariés sont classées en valeurs mobilières de placement.

Les moins-values latentes font l'objet d'une dépréciation (Plan Comptable Général Article 332.6).

#### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banques et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

#### Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant la modalités énoncés ci-avant.

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

La contrepartie des provisions réglementées est comptabilisée en résultat exceptionnel, au poste "Dotations aux provisions exceptionnelles" ou "Reprises sur provisions exceptionnelles".

#### Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.

L'écart de conversion qui résulte de l'actualisation des dettes et créances en devises est inscrit en comptes de régularisation, à l'actif s'il s'agit d'une perte latente et au passif s'il s'agit d'un profit latent.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

#### Provisions pour risques et charges

Les provisions sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation en application du règlement CRC n°2000-06 sur les passifs. En fin d'exercice, cette estimation est faite en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

Les engagements en matière de retraite ne font pas l'objet d'une provision pour risques et charges.

L'engagement au 30/11/2021 s'élève à 4 780 133 euros, non couvert par un fonds.

Les hypothèses utilisées pour réaliser cette évaluation sont les suivantes :

- Evolution des salaires : 2,40 %
- Taux d'actualisation au 30/11/2021 : 0,90 %
- Taux de rendement attendu des actifs au 30/11/2021 : non applicable en l'absence de fonds détenu par la société au 30 /11 /2021.

## **Notes relatives aux postes du compte de résultat**

### Chiffre d'affaires

Les revenus provenant des ventes de biens sont comptabilisés lorsque les principaux risques et avantages économiques liés à la propriété des biens ont été transférés à l'acheteur.

Les revenus liés aux prestations de services sont comptabilisés en fonction de l'avancement des travaux à la clôture de l'exercice lorsqu'ils peuvent être mesurés de manière fiable.

### Intégration fiscale

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale dont la société-tête est Ecolab FR1.

Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés : chaque société supporte une charge d'impôt égale à celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale.

Déficits reportables : néant.

Le taux d'imposition en vigueur pour l'exercice clôturé au 30 novembre 2021 est de 28%.

### Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### Changement de méthode de présentation

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### Autres

La rémunération des dirigeants n'est pas fournie car elle permet d'identifier la situation d'un membre déterminé des organes de direction.

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2021	Augmentations	
		Réévaluations courant 2021	Acquisitions courant 2021
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	550 537 274		0
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>550 537 274</b>		<b>0</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	554 577		
<b>Constructions :</b>			
- Constructions sur sol propre			
- Constructions sur sol d'autrui	556 457		
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	1 710 153		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	53 283 282		119 744
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	14 087 779		
- Matériel de transport	34 545		
- Matériel de bureau et mobilier informatique	4 223 083		
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	2 272 841		2 275 538
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>76 722 721</b>		<b>2 395 283</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	89 389 590		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 143 788		1 340 694
<i>Total immobilisations financières</i>	<b>90 533 379</b>		<b>1 340 694</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>717 793 375</b>		<b>3 735 979</b>

	Diminutions		Valeur brute fin 2021	Valeur d'origine
	Virements courant 2021	Cessions courant 2021		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(205 536)		550 742 810	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>(205 536)</b>		<b>550 742 810</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			554 577	
<b>Constructions :</b>				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui			556 457	
- Installations générales, agencements et amgt des constructions	(30 904)		1 741 058	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	(822 245)	59 270	54 166 001	
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements et amgt divers	(121 377)		14 209 157	
- Matériel de transport			34 545	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	(62 918)		4 286 002	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	1 242 982		3 305 398	
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>205 536</b>	<b>59 270</b>	<b>78 853 198</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			89 389 590	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 484 483	
<i>Total immobilisations financières</i>			<b>91 874 073</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>59 270</b>	<b>721 470 082</b>	

## AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2021	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2021
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dev.				
Autres immobilisations incorporelles	49 361 412	104 517 913		153 879 325
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>49 361 412</b>	<b>104 517 913</b>		<b>153 879 325</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	426 115	8 212		434 327
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	466 240	41 114		507 354
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.	122 390	86 103		208 493
Installations techniques, matériel et outillage indust.	42 141 590	2 608 791	59 270	44 691 111
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	11 395 326	911 316		12 306 643
- Matériel de transport	32 649	692		33 342
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 947 290	472 656		3 419 946
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>57 531 603</b>	<b>4 128 885</b>	<b>59 270</b>	<b>61 601 218</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>106 893 015</b>	<b>108 646 798</b>	<b>59 270</b>	<b>215 480 543</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles	7 211				3 744		3 467
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>7 211</b>				<b>3 744</b>		<b>3 467</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
<b>Constructions :</b>							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages	773 242				300 647		472 594
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers	97 991				2 367		95 623
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier	139 814				9 272		130 541
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>1 011 047</b>				<b>312 287</b>		<b>698 760</b>
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 018 259</b>				<b>316 031</b>		<b>702 227</b>
<b>TOTAL GENERAL non ventilé</b>			<b>1 018 259</b>			<b>316 031</b>	<b>702 227</b>

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2021	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2020
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2021	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2021
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix		416 158				416 158
Amortissements dérogatoires	4 027 695	959 220			256 993	4 729 923
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>4 027 695</b>	<b>1 375 378</b>			<b>256 993</b>	<b>5 146 081</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour litiges	167 438				167 438	
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change		17 519				17 519
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>167 438</i>	<i>17 519</i>			<i>167 438</i>	<i>17 519</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges	5 504 421	3 674 856			1 698 128	7 481 149
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>5 671 859</b>	<b>3 692 376</b>			<b>1 865 566</b>	<b>7 498 669</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>						
Sur immobilisations incorporelles	92 989 000					92 989 000
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	2 572 000					2 572 000
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	2 230 622	905 840			107 446	3 029 016
Sur comptes clients	2 288 623	291 059			362 006	2 217 675
Autres provisions dépréciations						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>100 080 245</b>	<b>1 196 899</b>			<b>469 453</b>	<b>100 807 692</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>109 779 800</b>	<b>6 264 654</b>			<b>2 592 012</b>	<b>113 452 443</b>
		Dont dotations et reprises d'exploitation			469 453	
		Dont dotations et reprises financières				17 519
		Dont dotations et reprises exceptionnelles			2 122 559	5 050 235
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
<b>Actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	1 727 630	0	1 727 630	402 301
Autres immobilisations financières	756 852	0	756 852	741 487
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>2 484 483</i>	<i>1</i>	<i>2 484 482</i>	<i>1 143 788</i>
<b>Actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	37 379 424	37 379 424		49 058 080
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	422 192	422 192		13 550
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	153 519	153 519		377
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	4 058 629	4 058 629		9 092 133
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	116 299	116 299		78 495
Groupe et associés (2)				44 865
Débiteurs divers	1 905 765	1 905 765		1 535 449
<i>Total actif circulant</i>	<i>44 035 830</i>	<i>44 035 830</i>		<i>59 822 951</i>
Charges constatées d'avance	1 371 168	1 371 168		618 201
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>47 891 482</b>	<b>45 407 000</b>	<b>2 484 482</b>	<b>61 584 941</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum					
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	20 538 430	20 538 430			31 558 880
Personnel et comptes rattachés	4 197 588	4 197 588			5 492 099
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 263 842	2 263 842			2 969 228
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	713 455	713 455			1 290 498
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	435 815	435 815			420 189
Groupe et associés (2)	1 245 217	1 245 217			1 575 026
Autres dettes	3 086 798	3 086 798			4 863 721
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	818 006	818 006			93 866
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>33 299 156</b>	<b>33 299 156</b>			<b>48 263 510</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

**COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	656 204 591			656 204 591	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
<b>Total</b>	<b>656 204 591</b>			<b>656 204 591</b>	

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques	Montant
<b>A Situation à l'ouverture de l'exercice</b>	
1 Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	558 237 611
2 Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(6 088 140)
3 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	552 149 471
<b>B Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N</b>	
1 Variation du capital	
2 Variation des autres postes	
<b>C (= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs</b>	<b>552 149 471</b>
<b>D Variations en cours d'exercice</b>	
1 Variations du capital	
2 Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3 Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4 Contreparties de réévaluations	
5 Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	1 118 385
6 Autres variations	
7 Résultat de l'exercice	(4 807 662)
<b>E Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)</b>	<b>548 460 194</b>
<b>F VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)</b>	<b>(3 689 276)</b>
<b>G</b> dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
<b>H Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)</b>	<b>(3 689 276)</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2021	2020
<b>Immobilisations financières</b>		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières	7 323	
<i>Total immobilisations financières</i>	7 323	
<b>Créances</b>		
Créances clients et comptes rattachés	718 636	1 726 100
Autres créances	2 076 200	1 720 398
<i>Total créances</i>	2 794 837	3 446 499
<b>Disponibilités et divers</b>		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
<b>Autres</b>		
<i>Total autres</i>		
<b>TOTAL</b>	<b>2 802 160</b>	<b>3 446 499</b>

## CHARGES A PAYER

Nature des charges	2021	2020
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 970 484	10 786 790
Dettes fiscales et sociales	5 952 982	8 194 893
<i>Total dettes d'exploitation</i>	14 923 466	18 981 683
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 720 604	2 973 873
<i>Total dettes diverses</i>	1 720 604	2 973 873
<b>Autres</b>		
<i>Total autres dettes</i>		
<b>TOTAL</b>	<b>16 644 071</b>	<b>21 955 557</b>

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2021	2020
<b>Charges d'exploitation :</b>		
Diverses charges constatées d'avance	1 311 921	588 135
Crédit-bail	59 247	30 066
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>1 371 168</i>	<i>618 201</i>
<b>Charges financières :</b>		
<i>Total charges financières</i>		
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
<b>TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>1 371 168</b>	<b>618 201</b>
<b>Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)</b>	<b>1 371 168</b>	<b>618 201</b>

Nature des produits	2021	2020
<b>Produits d'exploitation :</b>		
Divers clients	818 006	93 866
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>818 006</i>	<i>93 866</i>
<b>Produits financiers :</b>		
<i>Total produits financiers</i>		
<b>Produits exceptionnels :</b>		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>818 006</b>	<b>93 866</b>
<b>Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)</b>	<b>818 006</b>	<b>93 866</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>553 162</b>	<b>524 335</b>

## ENTREPRISES LIÉES ET PARTICIPATIONS

Postes	2021				Total 2020
	Entreprises liées	participation	Total	Total Bilan	
<b>Immobilisations financières</b>					
Avances et acomptes sur immobilisations					
Participations	86 824 913		86 824 913	86 817 590	86 817 590
Créances rattachées à des participations					
Prêts				1 727 630	
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>86 824 913</i>		<i>86 824 913</i>	<i>88 545 221</i>	<i>86 817 590</i>
<b>Créances</b>					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances clients et comptes rattachés	6 436 350		6 436 350	35 161 748	9 444 867
Autres créances	469 706		469 706	6 656 406	44 865
Capital souscrit appelé non versé					
<i>Total créances</i>	<i>6 906 057</i>		<i>6 906 057</i>	<i>41 818 154</i>	<i>9 489 733</i>
<b>Dettes</b>					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	1 245 217		1 245 217	1 245 217	1 575 026
Avances et acptes reçus sur commandes en cours					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 502 334		2 502 334	20 538 430	5 372 011
Autres dettes	887 058		887 058	3 086 798	333 664
<i>Total dettes</i>	<i>4 634 610</i>		<i>4 634 610</i>	<i>24 870 447</i>	<i>7 280 702</i>
<b>BILAN</b>	<b>98 365 582</b>		<b>98 365 582</b>	<b>155 233 823</b>	<b>103 588 026</b>
<b>Eléments financiers</b>					
Produits de participation					
Autres produits financiers	7 323		7 323	64 169	
Charges financières				162 205	135 771
<i>Total éléments financiers</i>	<i>7 323</i>		<i>7 323</i>	<i>226 375</i>	<i>135 771</i>
<b>Autres</b>					
<i>Total autres</i>					
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>7 323</b>		<b>7 323</b>	<b>226 375</b>	<b>135 771</b>

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2021			2020			Variation %
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	
Ventes de marchandises	12 916 574	4 916 873	17 833 448	12 869 368	7 096 027	19 965 395	-10,68 %
Production vendue de biens	84 126 814	55 222 045	139 348 860	101 508 389	72 717 134	174 225 523	-20,02 %
Prestations de services	4 388 676	12 154 332	16 543 008	2 499 342	14 418 012	16 917 355	-2,21 %
<b>TOTAL</b>	<b>101 432 066</b>	<b>72 293 251</b>	<b>173 725 318</b>	<b>116 877 100</b>	<b>94 231 174</b>	<b>211 108 274</b>	<b>-17,71 %</b>

## DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2021	2020
Refacturations aux organismes de formation	11 367	91 598
Transferts de charges avec organismes sociaux	85 158	48 143
Transferts de charges liés aux avantages en nature	27 426	59 473
Transferts de charges liés aux véhicules	4 428	4 304
<b>TOTAL</b>	<b>128 381</b>	<b>203 520</b>

## RESULTAT EXCEPTIONNEL

	2021			2020		
	Produits	Charges	Résultat	Produits	Charges	Résultat
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion	17 138	260 739	(243 600)	659 369	12 957 504	(12 298 135)
Résultat sur exercices antérieurs						
Résultat sur cessions d'éléments d'actifs	(22 100)	(7 732)	(14 368)	22 100	4 280	17 819
Résultat sur autres éléments exceptionnels						
<b>Résultat exceptionnel hors dépréciations et provisions</b>	<b>(4 961)</b>	<b>253 007</b>	<b>(257 968)</b>	<b>681 469</b>	<b>12 961 784</b>	<b>(12 280 315)</b>
<b>QP des subvention d'investissement virée au résultat</b>						
Dépréciations exceptionnelles		5 050 235	(5 050 235)		10 233 461	(10 233 461)
Transferts de charges exceptionnelles	2 122 559		2 122 559	8 790 544		8 790 544
<b>Autres :</b>						
<b>Provisions pour risques et charges exceptionnels</b>	<b>2 122 559</b>	<b>5 050 235</b>	<b>(2 927 676)</b>	<b>8 790 544</b>	<b>10 233 461</b>	<b>(1 442 916)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 117 598</b>	<b>5 303 242</b>	<b>(3 185 644)</b>	<b>9 472 013</b>	<b>23 195 245</b>	<b>(13 723 231)</b>

## VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2021					2020
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	1 391 148		1 391 148	3 884 406	(2 493 257)	3 061 395
Résultat exceptionnel	(3 185 644)		(3 185 644)	(434 710)	(2 750 934)	(9 150 157)
Résultat comptable (hors participation)	(1 794 496)		(1 794 496)	3 449 696	(5 244 192)	(6 088 762)
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt				436 530	(436 530)	(622)
<i>Total avant impôt</i>	<i>(1 794 496)</i>		<i>(1 794 496)</i>	<i>3 013 166</i>	<i>(4 807 662)</i>	<i>(6 088 140)</i>
Autres						
<i>Total autres</i>						
<b>Total général</b>	<b>(1 794 496)</b>		<b>(1 794 496)</b>	<b>3 013 166</b>	<b>(4 807 662)</b>	<b>(6 088 140)</b>

## ACCROISSEMENT ET ALLEGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔT

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
<b>Provisions réglementées</b>		
Amortissements dérogatoires	4 729 923	1 253 429
Provisions pour hausse de prix	416 158	110 281
Provisions pour fluctuation des cours		
<u>Autres provisions réglementées :</u>		
<b>TOTAL</b>	<b>5 146 081</b>	<b>1 363 711</b>

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
<b>Provisions non déductibles l'année de leur dotation :</b>		
Provisions pour congés payés		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	203 572	53 947
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
<u>Autres provisions non déductibles</u>		
Dépréciation créances clients	998 580	264 624
Ecart de conversion passif	60 843	16 124
<b>TOTAL</b>	<b>1 262 996</b>	<b>334 695</b>

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

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : - Diverses Garanties	14 169					14 169
-						
-						
Autres : - Engagements de retraite	4 780 133					4 780 133
- Engagements de location	16 340 806					16 340 806
-						
<b>TOTAL</b>	<b>21 135 108</b>					<b>21 135 108</b>

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
<b>TOTAL</b>						

## CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	43 596	9 046	20 272	23 323
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>	<b>43 596</b>	<b>9 046</b>	<b>20 272</b>	<b>23 323</b>

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...							
Autres immobilisations corporelles	9 046	20 272	8 719	14 604		23 323	7
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
<b>TOTAL</b>	<b>9 046</b>	<b>20 272</b>	<b>8 719</b>	<b>14 604</b>		<b>23 323</b>	<b>7</b>



## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
Ecolab FR 4	1 921 821	5 205 173	100	57 170 486	57 170 486				(19 409)	
Laboratoires Anios Distribution	1	(301)	100	1	1				(2 383)	
Endoclear	353 956	(632 342)	100	2 246 850			768 686		(29 881)	
Nuova Farnec	128 000	8 538 290	100	26 825 253	26 825 253		25 829 690		1 424 577	
Anios America	3 844	1 501 192	90	3 147 000	3 147 000		4 251 567		(115 476)	

**EFFECTIF MOYEN**

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2021	2020
Cadres	92	81
Agents de maîtrise	172	157
Employés et techniciens	190	189
Autres :		
<b>TOTAL</b>	<b>455</b>	<b>427</b>

**RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS**

Catégories	Montants
Membres des organes d'administration	
Membres des organes de direction	
Membres des organes de surveillance	
<b>TOTAL</b>	

**HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

<b>Catégories</b>	<b>Montants</b>
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	42 600
Autres honoraires	9 211
<b>TOTAL</b>	<b>51 811</b>

**Laboratoires Anios**  
**Société par Actions Simplifiée au capital de 656.204.591 euros**  
**Siège social : 1 rue de l'Espoir 59260 Lezennes**  
**823 326 061 RCS Lille Métropole**

**AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 30/11/2021**

**Décisions de l'Associé Unique du 20 mai 2022**

**DECISION PROPOSEE ET VOTEE**

Sur proposition du Président, l'Associé Unique décide d'affecter la perte nette comptable de l'exercice clos le 30 novembre 2021 s'élevant à - 4.807.662,17 euros au compte « report à nouveau ».

Conformément aux dispositions légales, il est rappelé que la Société n'a procédé à la distribution d'aucun dividende au titre des trois précédents exercices.



---

Le Président  
M. Thomas DECOSTER

**Laboratoires Anios**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 30 novembre 2021)**



## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 30 novembre 2021)**

A l'Associé unique  
**Laboratoires Anios**  
1, rue de l'Espoir  
59260 LEZENNES

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Laboratoires Anios relatifs à l'exercice clos le 30 novembre 2021, 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> décembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

---

*PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, Bâtiment ONIX 594 Avenue Willy Brandt, 59777 EURALILLE  
Téléphone : +33 (0)3 20 12 49 00, [www.pwc.fr](http://www.pwc.fr)*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

### Règles et principes comptables

Les notes « Immobilisations incorporelles – Fond Commercial » et « Immobilisations financières » du chapitre « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation du fonds commercial et des immobilisations financières.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 9 mai 2022

Le Commissaire aux comptes

**PricewaterhouseCoopers Audit**



**Alexandre Decrand**



# Comptes annuels

---

Exercice : 01/12/2020 au 30/11/2021

LABORATOIRES ANIOS  
1 rue de l'Espoir 59260 Lezennes  
Code Siret : 82332606100046 - APE :2020Z

# Sommaire

---

## BILAN

Bilan Actif	1
Bilan Passif	2

## COMPTE DE RESULTATS

Compte de résultat (en liste)	3
Compte de résultat (suite)	4

## ANNEXES

règles et méthodes comptables	5
Immobilisations	14
Amortissements	15
Provisions	16
Créances et dettes	17
Composition du capital social	18
Variations des capitaux propres	19
Produits à recevoir	20
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	22
Entreprises liées et participations	23
Ventilation du chiffre d'affaires	24
Transferts de charges	25
Résultat exceptionnel	26
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	27
Accroissement et allègement de la dette d'impôt	28
Engagements financiers	29
Crédit-bail	30
Identité de la société mère consolidant la société	31
Tableau des filiales et participations	32



Effectif moyen	33
Rémunération des dirigeants	34
Honoraires des commissaires aux comptes	35

# Bilan

---

## BILAN ACTIF

	2021			2020
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 008 909	6 361 677	2 647 232	2 824 084
Fonds commercial (1)	541 667 614	147 517 648	394 149 965	405 296 489
Autres immobilisations incorporelles	66 287		66 287	66 287
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>550 742 810</i>	<i>153 879 325</i>	<i>396 863 485</i>	<i>408 186 861</i>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	554 577	434 327	120 250	128 462
Constructions	2 297 515	715 847	1 581 667	1 677 980
Installations techniques, matériel et outillage industriels	54 166 001	44 691 111	9 474 890	11 141 691
Autres immobilisations corporelles	18 529 705	15 759 931	2 769 773	3 970 142
Immobilisations en cours	3 305 398		3 305 398	2 272 841
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>78 853 198</i>	<i>61 601 218</i>	<i>17 251 980</i>	<i>19 191 118</i>
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	89 389 590	2 572 000	86 817 590	86 817 590
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 727 630		1 727 630	402 301
Autres immobilisations financières	756 852		756 852	741 487
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>91 874 073</i>	<i>2 572 000</i>	<i>89 302 073</i>	<i>87 961 379</i>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>721 470 082</b>	<b>218 052 543</b>	<b>503 417 539</b>	<b>515 339 359</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières, approvisionnements	7 819 307	592 615	7 226 692	9 218 938
En cours de production de biens	767 299	15 301	751 997	1 017 586
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	15 252 682	2 421 099	12 831 582	12 773 988
Marchandises	6 093 588		6 093 588	6 846 380
<i>Total des stocks</i>	<i>29 932 877</i>	<i>3 029 016</i>	<i>26 903 861</i>	<i>29 856 894</i>
<b>Créances (3)</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	37 379 424	2 217 675	35 161 748	46 769 457
Autres créances	6 656 406		6 656 406	10 764 871
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>44 035 830</i>	<i>2 217 675</i>	<i>41 818 154</i>	<i>57 534 328</i>
<b>Disponibilités et divers</b>				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	15 790 619		15 790 619	2 749 818
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>15 790 619</i>		<i>15 790 619</i>	<i>2 749 818</i>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>89 759 328</b>	<b>5 246 692</b>	<b>84 512 636</b>	<b>90 141 041</b>
Charges constatées d'avance	1 371 168		1 371 168	618 201
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif	17 519		17 519	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>812 618 099</b>	<b>223 299 235</b>	<b>589 318 863</b>	<b>606 098 602</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

2 477 160

(3) dont part à plus d'un an

## BILAN PASSIF

	2021	2020
Capital social ou individuel Dont versé : 656 204 591	656 204 591	656 204 591
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(108 082 815)	(101 994 675)
<b>Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>(4 807 662)</b>	<b>(6 088 140)</b>
<i>Total situation nette</i>	<i>543 314 113</i>	<i>548 121 775</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	5 146 081	4 027 695
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>548 460 194</b>	<b>552 149 471</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	7 498 669	5 671 859
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>7 498 669</b>	<b>5 671 859</b>
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	1 245 217	1 575 026
<i>Total dettes financières</i>	<i>1 245 217</i>	<i>1 575 026</i>
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 538 430	31 558 880
Dettes fiscales et sociales	7 174 886	9 751 827
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>27 713 317</i>	<i>41 310 707</i>
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	435 815	420 189
Autres dettes	3 086 798	4 863 721
<i>Total dettes diverses</i>	<i>3 522 614</i>	<i>5 283 910</i>
<b>Comptes de régularisation</b>		
Produits constatés d'avance	818 006	93 866
<b>DETTES</b>	<b>33 299 156</b>	<b>48 263 510</b>
Ecart de conversion passif	60 843	13 761
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>589 318 863</b>	<b>606 098 602</b>

# Compte de résultats

---

## COMPTES DE RESULTAT

	2021			2020
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	12 916 574	4 916 873	17 833 448	19 965 395
Production vendue : - biens	65 709 045	55 222 045	120 931 091	174 225 523
Production vendue : - services	22 806 445	12 154 332	34 960 777	16 917 355
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>101 432 066</b>	<b>72 293 251</b>	<b>173 725 318</b>	<b>211 108 274</b>
Production stockée			(1 611 619)	4 309 607
Production immobilisée			112 012	51 243
Subventions d'exploitation			24 002	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			597 835	276 262
Autres produits (1) (11)			374 998	474
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)</b>			<b>173 222 547</b>	<b>215 745 862</b>
<b>Charges externes</b>				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			13 267 599	18 332 477
Variation de stock (marchandises)			(663 237)	(33 812)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			44 170 455	67 828 251
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 113 483	(2 957 113)
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			61 931 917	65 726 290
<i>Total charges externes</i>			<i>119 820 217</i>	<i>148 896 094</i>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			<b>1 261 567</b>	<b>2 286 901</b>
<b>Charges de personnel</b>				
Salaires et traitements			19 121 114	21 424 078
Charges sociales (10)			8 066 135	8 894 513
<i>Total charges de personnel</i>			<i>27 187 250</i>	<i>30 318 591</i>
<b>Dotations d'exploitation</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			15 657 798	15 880 460
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 196 899	983 988
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>16 854 698</i>	<i>16 864 448</i>
<b>Autres charges (12)</b>			6 609 629	6 339 922
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>171 733 362</b>	<b>204 705 959</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>1 489 184</b>	<b>11 039 903</b>
<b>Opérations en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			41 456	82 846
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			22 712	42 782
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>64 169</b>	<b>125 629</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions			17 519	
Intérêts et charges assimilées (6)			8 391	160 735
Différences négatives de change			136 294	10 607
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>			<b>162 205</b>	<b>171 342</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(98 035)</b>	<b>(45 713)</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>			<b>1 391 148</b>	<b>10 994 189</b>

## COMPTES DE RESULTAT (Suite)

	2021	2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 138	659 369
Produits exceptionnels sur opérations en capital	(22 100)	22 100
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 122 559	8 790 544
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>2 117 598</b>	<b>9 472 013</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	260 739	12 957 504
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	(7 732)	4 280
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5 050 235	10 233 461
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>5 303 242</b>	<b>23 195 245</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(3 185 644)</b>	<b>(13 723 231)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	3 013 166	3 359 098
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>175 404 315</b>	<b>225 343 505</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>180 211 977</b>	<b>231 431 646</b>
<b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>(4 807 662)</b>	<b>(6 088 140)</b>

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	
(2) Dont produits de locations immobilières	111 115
(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	
(3) Dont crédit-bail mobilier	16 360
(3) Dont crédit-bail immobilier	
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	
(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général	
(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes	
(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles	
(9) Dont transferts de charges	128 381
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	5 246 360

# Annexes

---

## Annexe au bilan et au compte de résultat

Les comptes annuels de l'exercice clôturé au 30/11/2021 sont établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général telles que décrites dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 et ses avenants, relatifs au Plan Comptable Général. Les comptes annuels sont établis conformément aux pratiques comptables généralement admises en France.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice social clos le 30/11/2021 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/12/2020 au 30/11/2021.

Le total du bilan avant affectation du résultat est de 589 318 863 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat de (4 807 662) euros.

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

#### **Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes**

##### Principes et méthodes d'évaluation

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques à l'exception des immobilisations ayant fait l'objet d'une réévaluation légale.

##### Comparabilité des comptes

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation et de présentation comptable au cours de l'exercice.

##### Changement d'estimation

Néant

##### Faits marquants de l'exercice

**La pandémie du COVID-19 a eu des effets négatifs importants et nous prévoyons qu'elle continuera à avoir un impact négatif important sur nos activités.**

La pandémie de COVID-19 a eu un impact négatif rapide et significatif sur l'économie mondiale, y compris un ralentissement important dans les industries de la restauration, de l'hôtellerie et du voyage. Les mesures prises pour atténuer la pandémie (telles que les livraisons à domicile et autres mesures réactives) ont eu un impact significatif sur nos clients issus de la restauration et de l'hôtellerie et ont eu un impact négatif sur la demande de nos produits et services dans ces segments. Ceci a eu un effet défavorable important sur nos activités et sur nos résultats d'exploitation. Une faiblesse économique prolongée, y compris une période longue avec un taux de chômage élevé dans les principaux pays que nous servons, pourrait réduire davantage les dépenses de consommation discrétionnaires et la confiance des consommateurs, ce qui pourrait avoir un effet défavorable supplémentaire sur nos activités et nos résultats d'exploitation. Des inquiétudes demeurent que nos marchés pourraient voir une résurgence de

cas déclenchant des confinements supplémentaires imposés par le gouvernement ou des restrictions d'activité similaires, par exemple en raison de l'émergence d'un variant contre lequel les vaccins existants ne sont pas aussi efficaces ou qui peut être transmis plus facilement, en particulier aux non vaccinés. Ces conditions ont eu et continueront d'avoir un impact négatif sur les conditions du marché et la demande des clients dans le monde entier. Nous prévoyons une reprise économique mondiale continue, bien qu'inégale. La pandémie de COVID-19 a eu, et nous prévoyons qu'elle continuera d'avoir, certains impacts négatifs sur nos activités, y compris, mais sans s'y limiter, les suivants :

- Nous nous appuyons sur une main-d'œuvre mondiale et prenons des mesures pour protéger la santé et la sécurité de nos employés, clients et autres personnes avec lesquelles nous faisons affaire tout en continuant à gérer efficacement nos employés et à maintenir les opérations commerciales. Nous avons pris des mesures supplémentaires et engagé des dépenses supplémentaires pour protéger la santé et la sécurité de nos employés afin de nous conformer aux exigences gouvernementales applicables et aux directives de sécurité. De plus, nos activités commerciales peuvent être perturbées si une partie importante de notre personnel est incapable de travailler de manière sûre et efficace en raison d'une maladie, de mises en quarantaine, d'actions gouvernementales ou d'autres restrictions ou mesures adaptées à la pandémie, ou si des membres de la haute direction ou de notre conseil d'administration sont incapables de s'acquitter de leurs fonctions pendant une période prolongée. Les mesures prises dans nos activités commerciales pour traiter la santé et la sécurité peuvent ne pas être suffisantes pour empêcher la propagation du COVID-19 parmi nos employés, nos clients et autres. Par conséquent, nous pourrions être confrontés à des perturbations opérationnelles et engager des dépenses supplémentaires, notamment en consacrant des ressources supplémentaires à l'assistance des employés diagnostiqués avec le COVID-19 et en modifiant davantage les protocoles et processus de santé et de sécurité, ce qui pourrait nuire à nos activités et à nos résultats d'exploitation.
- Un nombre important de nos employés, ainsi que des clients et d'autres personnes avec lesquelles nous faisons affaire, continuent de travailler à distance en réponse à la pandémie du COVID-19. Nos activités commerciales peuvent être perturbées et nous pouvons être confrontés à un risque accru d'effets négatifs sur nos activités, si une partie importante de nos effectifs ou de certaines activités commerciales subit une incidence négative en raison d'arrangements de travail à distance, notamment en raison de risques de cybersécurité ou d'autres perturbations sur notre infrastructure technologique. De plus, si nos principales installations d'exploitation subissent des fermetures ou des pénuries de main-d'œuvre en raison du COVID-19, qu'elles soient temporaires ou durables, nos activités commerciales pourraient être considérablement perturbées.
- La gestion des coûts et diverses mesures de maîtrise des coûts mises en œuvre dans l'ensemble de notre entreprise en réponse à la pandémie de COVID-19 pourraient entraver l'exécution de notre stratégie commerciale, y compris le report des dépenses en immobilisations prévues, et pourraient avoir une incidence défavorable sur nos activités et nos résultats d'exploitation.
- Nous prenons des mesures pour réserver de manière appropriée les pertes sur créances prévues, mais nous ne pouvons être certains qu'une perte ou un retard dans le recouvrement des débiteurs n'aura pas d'incidence défavorable importante sur nos résultats d'exploitation et notre situation financière.

**Nos résultats pourraient être significativement et négativement affectés par les difficultés d'approvisionnement sur certaines matières premières et par la fluctuation des cours des matières premières.**

Les prix des matières premières utilisées dans notre entreprise fluctuent et, ces dernières années, nous avons connu des périodes d'augmentation significative des coûts des matières premières. Les variations des prix des matières premières, l'indisponibilité de matières premières adéquates et à un prix raisonnable ou de substituts à ces matières premières, ou l'incapacité d'obtenir ou de renouveler des contrats d'approvisionnement à des conditions favorables ont eu une incidence importante et défavorable sur nos activités et pourraient, à l'avenir, avoir une incidence importante et défavorable sur nos activités, sur les résultats d'exploitation, la situation financière ou les flux de trésorerie. En outre, la volatilité et la perturbation de l'activité et des conditions économiques pourraient perturber ou retarder les performances de nos fournisseurs et ainsi affecter notre capacité à obtenir des matières premières à des prix favorables ou à des conditions favorables, ce qui pourrait avoir une incidence importante et défavorable sur nos activités.

**Nos résultats dépendent de la vitalité continue des marchés que nous servons.**

Les ralentissements économiques, et en particulier les ralentissements sur nos marchés plus vastes, notamment la restauration, l'hôtellerie, les voyages, les soins de santé, la transformation des aliments, le raffinage, les pâtes et papiers, les mines et l'acier, peuvent avoir un impact négatif sur nos utilisateurs finaux. Cette année, nous subissons l'impact négatif de la pandémie COVID-19 sur la demande de nos produits et services fournis aux clients des secteurs de la restauration à service complet, de l'hôtellerie, de l'hébergement et du divertissement. Ces dernières années, la faiblesse de l'environnement économique mondial, en particulier en Europe, a également eu un impact négatif sur certains de nos marchés finaux. Au cours de ces périodes d'activité économique plus faible, nos clients et clients potentiels peuvent réduire ou interrompre leur volume d'achats de produits de nettoyage et d'assainissement et de produits chimiques de traitement et de traitement de l'eau, ce qui a eu et pourrait continuer d'avoir un effet défavorable important sur nos activités, la situation financière, les résultats d'exploitation ou les flux de trésorerie.

**Evènements postérieurs à la clôture**

Suite à l'invasion russe de l'Ukraine en février 2022 et à l'incertitude économique mondiale qui en a résulté, entraînant une inflation des matières premières et une perturbation des chaînes d'approvisionnement mondiales, la croissance future de nos activités pourrait être affectée négativement. L'Union européenne, les Etats-Unis et d'autres pays ont répondu à cette invasion en imposant diverses sanctions économiques. Ces pays pourraient imposer des sanctions plus larges ou prendre d'autres mesures si le conflit s'intensifie et perdure. Bien qu'il soit difficile d'anticiper l'impact que les sanctions pourraient avoir sur la société et sur le groupe, toute autre sanction imposée ou prise par ces pays, ou toute mesure de représailles de la part de la Russie en réponse, pourrait augmenter nos coûts, réduire nos ventes et nos bénéfices ou autrement nuire à nos activités.

**Utilisation d'estimations**

L'établissement des états financiers nécessite l'utilisation d'hypothèses et d'estimations qui peuvent avoir une incidence sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou/et compte de résultat, ainsi que sur les notes fournies dans l'annexe des comptes annuels.

Compte tenu du contexte économique et financier au 30/11/2021, ces estimations peuvent avoir été révisées si les bases d'informations sur lesquelles elles ont été établies évoluent. Elles peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité.

Les principales estimations concernent les hypothèses retenues pour :

- l'évaluation et la dépréciation des actifs incorporels et corporels ;
- l'évaluation des provisions et des engagements de retraite ;
- l'évaluation de la valorisation des titres de participation.

### **Notes relatives aux postes de bilan.**

#### **Immobilisations**

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ;
- les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- les actifs acquis à titre gratuit ou par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les coûts d'entrée d'une immobilisation incorporelle correspondent aux seuls coûts directs attribuables au projet.

Le mali technique n'est désormais plus comptabilisé en totalité dans le fonds commercial mais en autres immobilisations corporelles, incorporelles et financières selon les actifs auxquels il est affecté. Il suit les mêmes règles d'amortissement et de dépréciation que les actifs sous-jacents auxquels il est affecté.

Les règles d'amortissement et de dépréciation des actifs incorporels et corporels portent sur la notion de durée d'utilisation limitée ou non des actifs immobilisés pour qualifier leur caractère amortissable.

Un actif immobilisé est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est limitée.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectuée à la clôture des comptes (article 214-15 du PCG). La valeur nette comptable de l'actif est alors comparée à sa valeur actuelle.

La durée d'amortissement du mali de fusion afférents à la clientèle est de 18 ans.

#### *Immobilisations incorporelles*

Les principales immobilisations incorporelles de l'entreprise sont les suivantes :

- les frais d'établissement ;
- les logiciels, brevets acquis ou créés en interne, marques et licences ;
- le fonds commercial ;
- autres actifs incorporels.

#### **Frais d'établissement et de recherche**

Les frais d'établissement ainsi que les frais de recherche sont majoritairement comptabilisés en charges du fait que la probabilité de dégager un avantage économique futur est quasi nulle.

### Marques

Les marques non amortissables font l'objet, au moins une fois par an, de test de perte de valeur sur la base utilisée lors de l'acquisition ; cela peut engendrer la constatation d'une dépréciation. Les frais de dépôt de marque sont comptabilisés en charges.

### Logiciels

Les logiciels créés, ne remplissant pas les conditions de comptabilisation à l'actif, destinés à usage interne ou à usage commercial sont inscrits principalement en charges.

Les logiciels créés sont évalués au coût de production sur la base des temps passés pour la conception des logiciels correspondants. Les heures produites sont valorisées à partir des salaires augmentés des charges sociales et après application d'un coefficient de charges indirectes.

Ils sont amortis linéairement sur la durée de vie probable d'utilisation, généralement comprise entre 3 ans et 7 ans. Les mesures fiscales dérogatoires, permettant un amortissement accéléré de ces logiciels, peuvent être appliquées.

### Fonds commercial

Le fonds commercial est constitué des éléments incorporels du fonds de commerce acquis qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entreprise. Il contient le solde résiduel du mali qui n'a pas pu être affecté (norme 2015-06 ANC).

Il est composé principalement de la clientèle, de l'achalandage, de l'enseigne, du nom commercial et, plus largement, des parts de marché.

Le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Cette présomption est réfutable lorsque sa durée d'utilisation est limitée en fonction de critères liés à son utilisation. Il est amorti sur sa durée d'utilisation ou, si celle-ci ne peut être déterminée de façon fiable, sur une durée de 10 ans.

Le fonds commercial non amorti fait l'objet d'un test annuel de dépréciation systématique, qu'il y ait ou non un indice de perte de valeur. Il convient de déterminer si sa valeur actuelle est au moins égale à sa valeur comptable.

Par contre, le fonds commercial amorti fait l'objet d'un test de dépréciation uniquement en présence d'un indice de perte de valeur à la clôture. Les dépréciations comptabilisées sur le fonds commercial ne sont jamais reprises au résultat.

### *Immobilisations corporelles*

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

	Durée
Constructions	10 à 50 ans
Installations techniques, mat.outillage	3 à 10 ans
Install. générales agencés,	5 à 10 ans

aménagts	
Matériel de transport	2 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
Mobilier	3 à 10 ans

---

### *Immobilisations financières*

Conformément au règlement CRC n°2004-06 qui a modifié le traitement comptable des titres à compter du 1er janvier 2005, les titres de participation acquis depuis cette date sont évalués selon les règles d'évaluation du coût d'entrée des actifs.

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables. Les actifs acquis par voie d'apport sont comptabilisés à la valeur figurant dans le traité d'apport.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Lorsqu'un indice, qui peut être basé sur la quote-part de capitaux propres détenue après prise en compte de la juste valeur des actifs et passifs de la filiale ou sur d'autres critères, montre que cette valeur d'inventaire pourrait être inférieure à la valeur comptable, un test de dépréciation est effectué par rapport à la valeur d'utilité. Celle-ci est déterminée à partir des résultats prévisionnels et des flux futurs de trésorerie actualisés. En fonction, les titres sont dépréciés, puis, si nécessaire, les créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges.

La Société a réalisé une évaluation pour les besoins de l'arrêté des comptes annuels au 30/11/2021, selon la méthode dite 'DCF – Discounted Cash-Flow'.

Le modèle développé en interne s'est basé notamment sur les éléments suivants :

- Comptes de résultat de 2022 à 2027 projetés pour les besoins de l'évaluation de la valeur terminale ; ces comptes de résultat sont construits sur les bases des taux de marge définis par le groupe pour ses refacturations internes ;
- Taux d'actualisation en fonction de la localisation des filiales; ces taux sont déterminés et transmis par le Groupe et évalués selon les conditions macro-économiques propres aux pays dans lesquels les filiales opèrent (taux sans risque, prime de risque pays, inflation, ...);
- Prise en compte de la situation de trésorerie / dette financière nette ;
- Prise en comptes des actifs/passifs qui n'ont pas été intégrés dans les flux de trésorerie futurs actualisés (tels que les engagements en matière de retraite le cas échéant).

Par dérogation au principe du PCG, les reprises de dépréciations relatives aux titres de participation sont comptabilisées en résultat exceptionnel en cas de cession de titres, afin que l'intégralité des incidences relatives à la cession soit constatée au niveau du résultat exceptionnel.

Le mali de fusion affecté aux titres de participations est ventilé comme suit :

- pour les affectations de valeurs positives, le mali de fusion est affecté en autres titres de participations dans la colonne "Valeur brute" ;
- pour les affectations de valeurs négatives, le mali de fusion est affecté en autres titres de participations dans la colonne "Amortissements et dépréciations".

### Stocks

Les stocks sont valorisés à leur coût d'acquisition par application de la méthode du coût moyen unitaire pondéré.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les coûts d'emprunt ne sont pas inclus dans le coût des stocks. Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure au cours du jour ou à la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, une dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

Nature Stocks	30/11/2021			30/11/2020		
	Valeur brute	Dépreciation	Valeur nette comptable	Valeur brute	Dépreciation	Valeur nette comptable
Matières premières, approvisionnements	7 819 307	592 615	7 226 692	9 679 443	460 504	9 218 939
En cours de production de biens	767 299	15 301	751 997	1 024 599	7 012	1 017 587
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis	15 252 682	2 421 099	12 831 582	14 537 093	1 763 104	12 773 989
Marchandises	6 093 588		6 093 588	6 846 380		6 846 380
<b>Total</b>	<b>29 932 876</b>	<b>3 029 015</b>	<b>26 903 859</b>	<b>32 087 515</b>	<b>2 230 620</b>	<b>29 856 895</b>

#### Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation :

- au cas par cas. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées. Les dépréciations sont évaluées en tenant compte de l'historique des pertes sur créances, de l'analyse de l'antériorité et d'une estimation détaillée des risques ;
- statistique : les créances considérées sont hors groupe, hors secteur public et hors celles déjà dépréciées via l'analyse au cas par cas. Elles sont catégorisées ainsi :
  1. pour celles non échues : une dépréciation de 0,1% est constatée ;
  2. pour celles échues depuis moins d'un mois : une dépréciation de 0,2% est constatée ;
  3. pour celles échues depuis 1 à 2 mois : une dépréciation de 0,4% est constatée ;
  4. pour celles échues depuis 2 à 3 mois : une dépréciation de 1% est constatée ;
  5. pour celles échues depuis 3 à 6 mois : une dépréciation de 4% est constatée ;
  6. pour celles échues depuis 6 à 12 mois : une dépréciation de 25% est constatée ;
  7. pour celles échues depuis plus de 12 mois : une dépréciation de 100% est constatée.

#### Autres créances

Les créances acquises ou apportées pour une valeur décotée sont évaluées à leur valeur d'acquisition ou d'apport. L'écart entre la valeur nominale et la valeur d'acquisition ou d'apport n'est comptabilisée en profit qu'après l'encaissement d'un excédent par rapport au montant inscrit au bilan. Le risque d'irrécouvrabilité ne donne lieu à la constatation d'une dépréciation que si la perte par rapport au nominal de la créance excède le montant de la décote.

#### Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur prix d'acquisition ou à leur valeur de marché si celle-ci est inférieure.

La valeur de marché est déterminée pour les titres cotés, par référence à la moyenne des cours de bourse du dernier mois de l'exercice et pour les titres non cotés, par référence à leur valeur probable de

négociation.

Cette dernière est déterminée en retenant un ou plusieurs critères objectifs sur la base, notamment, des derniers comptes annuels (bénéfices, valeur de rendement, valeur mathématique, prix pratiqués lors de transactions récentes, ...).

Les actions propres affectées à des plans de stock-options destinés aux salariés sont classées en valeurs mobilières de placement.

Les moins-values latentes font l'objet d'une dépréciation (Plan Comptable Général Article 332.6).

#### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banques et en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

#### Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant la modalités énoncés ci-avant.

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

La contrepartie des provisions réglementées est comptabilisée en résultat exceptionnel, au poste "Dotations aux provisions exceptionnelles" ou "Reprises sur provisions exceptionnelles".

#### Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur à la clôture de l'exercice.

L'écart de conversion qui résulte de l'actualisation des dettes et créances en devises est inscrit en comptes de régularisation, à l'actif s'il s'agit d'une perte latente et au passif s'il s'agit d'un profit latent.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

#### Provisions pour risques et charges

Les provisions sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaires à l'extinction de l'obligation en application du règlement CRC n°2000-06 sur les passifs. En fin d'exercice, cette estimation est faite en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes.

Les engagements en matière de retraite ne font pas l'objet d'une provision pour risques et charges.

L'engagement au 30/11/2021 s'élève à 4 780 133 euros, non couvert par un fonds.

Les hypothèses utilisées pour réaliser cette évaluation sont les suivantes :

- Evolution des salaires : 2,40 %
- Taux d'actualisation au 30/11/2021 : 0,90 %
- Taux de rendement attendu des actifs au 30/11/2021 : non applicable en l'absence de fonds détenu par la société au 30 /11 /2021.

## **Notes relatives aux postes du compte de résultat**

### Chiffre d'affaires

Les revenus provenant des ventes de biens sont comptabilisés lorsque les principaux risques et avantages économiques liés à la propriété des biens ont été transférés à l'acheteur.

Les revenus liés aux prestations de services sont comptabilisés en fonction de l'avancement des travaux à la clôture de l'exercice lorsqu'ils peuvent être mesurés de manière fiable.

### Intégration fiscale

La société fait partie du groupe d'intégration fiscale dont la société-tête est Ecolab FR1.

Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés : chaque société supporte une charge d'impôt égale à celle qu'elle aurait supportée en l'absence d'intégration fiscale.

Déficits reportables : néant.

Le taux d'imposition en vigueur pour l'exercice clôturé au 30 novembre 2021 est de 28%.

### Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### Changement de méthode de présentation

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### Autres

La rémunération des dirigeants n'est pas fournie car elle permet d'identifier la situation d'un membre déterminé des organes de direction.

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2021	Augmentations	
		Réévaluations courant 2021	Acquisitions courant 2021
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	550 537 274		0
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>550 537 274</b>		<b>0</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	554 577		
<b>Constructions :</b>			
- Constructions sur sol propre			
- Constructions sur sol d'autrui	556 457		
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	1 710 153		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	53 283 282		119 744
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	14 087 779		
- Matériel de transport	34 545		
- Matériel de bureau et mobilier informatique	4 223 083		
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	2 272 841		2 275 538
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>76 722 721</b>		<b>2 395 283</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	89 389 590		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 143 788		1 340 694
<i>Total immobilisations financières</i>	<b>90 533 379</b>		<b>1 340 694</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>717 793 375</b>		<b>3 735 979</b>

	Diminutions		Valeur brute fin 2021	Valeur d'origine
	Virements courant 2021	Cessions courant 2021		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(205 536)		550 742 810	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>(205 536)</b>		<b>550 742 810</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			554 577	
<b>Constructions :</b>				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui			556 457	
- Installations générales, agencements et amgt des constructions	(30 904)		1 741 058	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	(822 245)	59 270	54 166 001	
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements et amgt divers	(121 377)		14 209 157	
- Matériel de transport			34 545	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	(62 918)		4 286 002	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	1 242 982		3 305 398	
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>205 536</b>	<b>59 270</b>	<b>78 853 198</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			89 389 590	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 484 483	
<i>Total immobilisations financières</i>			<b>91 874 073</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>59 270</b>	<b>721 470 082</b>	

## AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2021	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2021
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dev.				
Autres immobilisations incorporelles	49 361 412	104 517 913		153 879 325
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>49 361 412</b>	<b>104 517 913</b>		<b>153 879 325</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	426 115	8 212		434 327
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	466 240	41 114		507 354
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.	122 390	86 103		208 493
Installations techniques, matériel et outillage indust.	42 141 590	2 608 791	59 270	44 691 111
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	11 395 326	911 316		12 306 643
- Matériel de transport	32 649	692		33 342
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 947 290	472 656		3 419 946
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>57 531 603</b>	<b>4 128 885</b>	<b>59 270</b>	<b>61 601 218</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>106 893 015</b>	<b>108 646 798</b>	<b>59 270</b>	<b>215 480 543</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles	7 211				3 744		3 467
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>7 211</b>				<b>3 744</b>		<b>3 467</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
<b>Constructions :</b>							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages	773 242				300 647		472 594
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers	97 991				2 367		95 623
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier	139 814				9 272		130 541
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>1 011 047</b>				<b>312 287</b>		<b>698 760</b>
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 018 259</b>				<b>316 031</b>		<b>702 227</b>
<b>TOTAL GENERAL non ventilé</b>			<b>1 018 259</b>			<b>316 031</b>	<b>702 227</b>

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2021	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2020
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2021	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2021
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix		416 158				416 158
Amortissements dérogatoires	4 027 695	959 220			256 993	4 729 923
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>4 027 695</b>	<b>1 375 378</b>			<b>256 993</b>	<b>5 146 081</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour litiges	167 438				167 438	
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change		17 519				17 519
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>167 438</i>	<i>17 519</i>			<i>167 438</i>	<i>17 519</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges	5 504 421	3 674 856			1 698 128	7 481 149
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>5 671 859</b>	<b>3 692 376</b>			<b>1 865 566</b>	<b>7 498 669</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>						
Sur immobilisations incorporelles	92 989 000					92 989 000
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	2 572 000					2 572 000
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	2 230 622	905 840			107 446	3 029 016
Sur comptes clients	2 288 623	291 059			362 006	2 217 675
Autres provisions dépréciations						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>100 080 245</b>	<b>1 196 899</b>			<b>469 453</b>	<b>100 807 692</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>109 779 800</b>	<b>6 264 654</b>			<b>2 592 012</b>	<b>113 452 443</b>
		Dont dotations et reprises d'exploitation	1 196 899		469 453	
		Dont dotations et reprises financières	17 519			
		Dont dotations et reprises exceptionnelles	5 050 235		2 122 559	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
<b>Actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	1 727 630	0	1 727 630	402 301
Autres immobilisations financières	756 852	0	756 852	741 487
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>2 484 483</i>	<i>1</i>	<i>2 484 482</i>	<i>1 143 788</i>
<b>Actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	37 379 424	37 379 424		49 058 080
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	422 192	422 192		13 550
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	153 519	153 519		377
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	4 058 629	4 058 629		9 092 133
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	116 299	116 299		78 495
Groupe et associés (2)				44 865
Débiteurs divers	1 905 765	1 905 765		1 535 449
<i>Total actif circulant</i>	<i>44 035 830</i>	<i>44 035 830</i>		<i>59 822 951</i>
Charges constatées d'avance	1 371 168	1 371 168		618 201
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>47 891 482</b>	<b>45 407 000</b>	<b>2 484 482</b>	<b>61 584 941</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum					
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	20 538 430	20 538 430			31 558 880
Personnel et comptes rattachés	4 197 588	4 197 588			5 492 099
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 263 842	2 263 842			2 969 228
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	713 455	713 455			1 290 498
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	435 815	435 815			420 189
Groupe et associés (2)	1 245 217	1 245 217			1 575 026
Autres dettes	3 086 798	3 086 798			4 863 721
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	818 006	818 006			93 866
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>33 299 156</b>	<b>33 299 156</b>			<b>48 263 510</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

**COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL**

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	656 204 591			656 204 591	1,00
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
<b>Total</b>	<b>656 204 591</b>			<b>656 204 591</b>	

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques	Montant
<b>A Situation à l'ouverture de l'exercice</b>	
1 Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	558 237 611
2 Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	(6 088 140)
3 Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	552 149 471
<b>B Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N</b>	
1 Variation du capital	
2 Variation des autres postes	
<b>C (= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs</b>	<b>552 149 471</b>
<b>D Variations en cours d'exercice</b>	
1 Variations du capital	
2 Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3 Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4 Contreparties de réévaluations	
5 Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	1 118 385
6 Autres variations	
7 Résultat de l'exercice	(4 807 662)
<b>E Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)</b>	<b>548 460 194</b>
<b>F VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)</b>	<b>(3 689 276)</b>
<b>G</b> dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
<b>H Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)</b>	<b>(3 689 276)</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2021	2020
<b>Immobilisations financières</b>		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières	7 323	
<i>Total immobilisations financières</i>	7 323	
<b>Créances</b>		
Créances clients et comptes rattachés	718 636	1 726 100
Autres créances	2 076 200	1 720 398
<i>Total créances</i>	2 794 837	3 446 499
<b>Disponibilités et divers</b>		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
<b>Autres</b>		
<i>Total autres</i>		
<b>TOTAL</b>	<b>2 802 160</b>	<b>3 446 499</b>

**CHARGES A PAYER**

<b>Nature des charges</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 970 484	10 786 790
Dettes fiscales et sociales	5 952 982	8 194 893
<i>Total dettes d'exploitation</i>	14 923 466	18 981 683
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 720 604	2 973 873
<i>Total dettes diverses</i>	1 720 604	2 973 873
<b>Autres</b>		
<i>Total autres dettes</i>		
<b>TOTAL</b>	<b>16 644 071</b>	<b>21 955 557</b>

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2021	2020
<b>Charges d'exploitation :</b>		
Diverses charges constatées d'avance	1 311 921	588 135
Crédit-bail	59 247	30 066
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>1 371 168</i>	<i>618 201</i>
<b>Charges financières :</b>		
<i>Total charges financières</i>		
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
<b>TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>1 371 168</b>	<b>618 201</b>
<b>Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)</b>	<b>1 371 168</b>	<b>618 201</b>

Nature des produits	2021	2020
<b>Produits d'exploitation :</b>		
Divers clients	818 006	93 866
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>818 006</i>	<i>93 866</i>
<b>Produits financiers :</b>		
<i>Total produits financiers</i>		
<b>Produits exceptionnels :</b>		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>818 006</b>	<b>93 866</b>
<b>Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)</b>	<b>818 006</b>	<b>93 866</b>

<b>TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>553 162</b>	<b>524 335</b>
---	----------------	----------------

## ENTREPRISES LIÉES ET PARTICIPATIONS

Postes	2021				Total
	Entreprises liées	participation	Total	Total Bilan	2020
<b>Immobilisations financières</b>					
Avances et acomptes sur immobilisations					
Participations	86 824 913		86 824 913	86 817 590	86 817 590
Créances rattachées à des participations					
Prêts				1 727 630	
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>86 824 913</i>		<i>86 824 913</i>	<i>88 545 221</i>	<i>86 817 590</i>
<b>Créances</b>					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances clients et comptes rattachés	6 436 350		6 436 350	35 161 748	9 444 867
Autres créances	469 706		469 706	6 656 406	44 865
Capital souscrit appelé non versé					
<i>Total créances</i>	<i>6 906 057</i>		<i>6 906 057</i>	<i>41 818 154</i>	<i>9 489 733</i>
<b>Dettes</b>					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	1 245 217		1 245 217	1 245 217	1 575 026
Avances et acptes reçus sur commandes en cours					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 502 334		2 502 334	20 538 430	5 372 011
Autres dettes	887 058		887 058	3 086 798	333 664
<i>Total dettes</i>	<i>4 634 610</i>		<i>4 634 610</i>	<i>24 870 447</i>	<i>7 280 702</i>
<b>BILAN</b>	<b>98 365 582</b>		<b>98 365 582</b>	<b>155 233 823</b>	<b>103 588 026</b>
<b>Eléments financiers</b>					
Produits de participation					
Autres produits financiers	7 323		7 323	64 169	
Charges financières				162 205	135 771
<i>Total éléments financiers</i>	<i>7 323</i>		<i>7 323</i>	<i>226 375</i>	<i>135 771</i>
<b>Autres</b>					
<i>Total autres</i>					
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>7 323</b>		<b>7 323</b>	<b>226 375</b>	<b>135 771</b>

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2021			2020			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
Ventes de marchandises	12 916 574	4 916 873	17 833 448	12 869 368	7 096 027	19 965 395	-10,68 %
Production vendue de biens	84 126 814	55 222 045	139 348 860	101 508 389	72 717 134	174 225 523	-20,02 %
Prestations de services	4 388 676	12 154 332	16 543 008	2 499 342	14 418 012	16 917 355	-2,21 %
<b>TOTAL</b>	<b>101 432 066</b>	<b>72 293 251</b>	<b>173 725 318</b>	<b>116 877 100</b>	<b>94 231 174</b>	<b>211 108 274</b>	<b>-17,71 %</b>

## DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2021	2020
Refacturations aux organismes de formation	11 367	91 598
Transferts de charges avec organismes sociaux	85 158	48 143
Transferts de charges liés aux avantages en nature	27 426	59 473
Transferts de charges liés aux véhicules	4 428	4 304
<b>TOTAL</b>	<b>128 381</b>	<b>203 520</b>

**RESULTAT EXCEPTIONNEL**

	2021			2020		
	Produits	Charges	Résultat	Produits	Charges	Résultat
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion	17 138	260 739	(243 600)	659 369	12 957 504	(12 298 135)
Résultat sur exercices antérieurs						
Résultat sur cessions d'éléments d'actifs	(22 100)	(7 732)	(14 368)	22 100	4 280	17 819
Résultat sur autres éléments exceptionnels						
<b>Résultat exceptionnel hors dépréciations et provisions</b>	<b>(4 961)</b>	<b>253 007</b>	<b>(257 968)</b>	<b>681 469</b>	<b>12 961 784</b>	<b>(12 280 315)</b>
<b>QP des subvention d'investissement virée au résultat</b>						
Dépréciations exceptionnelles		5 050 235	(5 050 235)		10 233 461	(10 233 461)
Transferts de charges exceptionnelles	2 122 559		2 122 559	8 790 544		8 790 544
<u>Autres :</u>						
<b>Provisions pour risques et charges exceptionnels</b>	<b>2 122 559</b>	<b>5 050 235</b>	<b>(2 927 676)</b>	<b>8 790 544</b>	<b>10 233 461</b>	<b>(1 442 916)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 117 598</b>	<b>5 303 242</b>	<b>(3 185 644)</b>	<b>9 472 013</b>	<b>23 195 245</b>	<b>(13 723 231)</b>

## VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2021					2020
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	1 391 148		1 391 148	3 884 406	(2 493 257)	3 061 395
Résultat exceptionnel	(3 185 644)		(3 185 644)	(434 710)	(2 750 934)	(9 150 157)
Résultat comptable (hors participation)	(1 794 496)		(1 794 496)	3 449 696	(5 244 192)	(6 088 762)
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt				436 530	(436 530)	(622)
<i>Total avant impôt</i>	<i>(1 794 496)</i>		<i>(1 794 496)</i>	<i>3 013 166</i>	<i>(4 807 662)</i>	<i>(6 088 140)</i>
Autres						
<i>Total autres</i>						
<b>Total général</b>	<b>(1 794 496)</b>		<b>(1 794 496)</b>	<b>3 013 166</b>	<b>(4 807 662)</b>	<b>(6 088 140)</b>

## ACCROISSEMENT ET ALLEGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔT

Accroissements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
<b>Provisions réglementées</b>		
Amortissements dérogatoires	4 729 923	1 253 429
Provisions pour hausse de prix	416 158	110 281
Provisions pour fluctuation des cours		
<u>Autres provisions réglementées :</u>		
<b>TOTAL</b>	<b>5 146 081</b>	<b>1 363 711</b>

Allègements de la dette future d'impôt	Montant	Impôt correspondant
<b>Provisions non déductibles l'année de leur dotation :</b>		
Provisions pour congés payés		
Participation des salariés		
Effort construction		
Contribution sociale de solidarité	203 572	53 947
Taxes sur les surfaces commerciales		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour dépréciation des stocks		
<u>Autres provisions non déductibles</u>		
Dépréciation créances clients	998 580	264 624
Ecart de conversion passif	60 843	16 124
<b>TOTAL</b>	<b>1 262 996</b>	<b>334 695</b>

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

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

<b>Engagements donnés</b>	<b>Total</b>	<b>Dirigeants</b>	<b>Filiales</b>	<b>Participations</b>	<b>Entreprises liées</b>	<b>Autres</b>
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : - Diverses Garanties	14 169					14 169
-						
-						
Autres : - Engagements de retraite	4 780 133					4 780 133
- Engagements de location	16 340 806					16 340 806
-						
<b>TOTAL</b>	<b>21 135 108</b>					<b>21 135 108</b>

<b>Engagements reçus</b>	<b>Total</b>	<b>Dirigeants</b>	<b>Filiales</b>	<b>Participations</b>	<b>Entreprises liées</b>	<b>Autres</b>
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
<b>TOTAL</b>						

## CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	43 596	9 046	20 272	23 323
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>	<b>43 596</b>	<b>9 046</b>	<b>20 272</b>	<b>23 323</b>

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...							
Autres immobilisations corporelles	9 046	20 272	8 719	14 604		23 323	7
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
<b>TOTAL</b>	<b>9 046</b>	<b>20 272</b>	<b>8 719</b>	<b>14 604</b>		<b>23 323</b>	<b>7</b>



## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
Ecolab FR 4	1 921 821	5 205 173	100	57 170 486	57 170 486				(19 409)	
Laboratoires Anios Distribution	1	(301)	100	1	1				(2 383)	
Endoclear	353 956	(632 342)	100	2 246 850			768 686		(29 881)	
Nuova Farnec	128 000	8 538 290	100	26 825 253	26 825 253		25 829 690		1 424 577	
Anios America	3 844	1 501 192	90	3 147 000	3 147 000		4 251 567		(115 476)	

**EFFECTIF MOYEN**

Catégories	Effectif moyen salarié	
	2021	2020
Cadres	92	81
Agents de maîtrise	172	157
Employés et techniciens	190	189
<u>Autres :</u>		
<b>TOTAL</b>	<b>455</b>	<b>427</b>

**RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS**

Catégories	Montants
Membres des organes d'administration	
Membres des organes de direction	
Membres des organes de surveillance	
<b>TOTAL</b>	

**HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

<b>Catégories</b>	<b>Montants</b>
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	42 600
Autres honoraires	9 211
<b>TOTAL</b>	<b>51 811</b>