

EUROBIO SCIENTIFIC
Société anonyme au capital de 3.221.849,28 euros
Siège social : 7, avenue de Scandinavie, ZA de Courtaboeuf, 91953 Les Ulis
414 488 171 RCS Evry

RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL

AU 30 JUIN 2026

SOMMAIRE

1.	Activité au cours du premier semestre 2026	3
2.	Evènements importants survenus au cours du premier semestre 2026	6
3.	Principales transactions avec les parties liées.....	6
4.	Principaux risques et incertitudes	6
5.	Evènements postérieurs à la clôture.....	6
6.	Comptes consolidés au 30 juin 2026.....	6
6.1.	Bilan consolide	7
6.2.	Compte de résultat consolidé	8
6.3.	Tableau de variation des capitaux propres	9
6.4.	Tableau de variation des flux de trésorerie consolidée	10
6.5.	Notes annexes aux états financiers au 30 juin 2026.....	11
7.	Rapport d'examen limité des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés au 30 juin 2026	39

Le présent rapport financier semestriel a été établi par le conseil d'administration d'Eurobio Scientifique (ci-après la « **Société** ») le 24 septembre 2026, conformément à l'article 4.2 des règles des marchés Euronext Growth en date du 2 mai 2024.

1. ACTIVITE AU COURS DU PREMIER SEMESTRE 2026

La Société a diffusé un communiqué de presse en date du 24 septembre 2026 relatif à son résultat au cours du premier semestre 2026 intégralement reproduit ci-dessous.

RESULTAT DU 1^{ER} SEMESTRE 2026

- **Chiffre d'affaires en croissance de 4,5% à 84,5 M€**
 - les produits propriétaires atteignent 37% du CA
 - la part du CA hors France est de 46%
- **Flux de trésorerie disponible de 4 M€ après investissement**
- **Dette nette de 147,4 M€ incluant le compte courant EB Development**
- **Acquisition de l'activité Lab Solutions de CareDx finalisée le 30 juin 2026**

Paris, le 24 septembre 2026 – 17h40 - Eurobio Scientifique (FR0013240934, ALERS, éligible PEA-PME), groupe français majeur dans le diagnostic médical *in vitro* et les sciences de la vie, présente aujourd'hui ses résultats consolidés au 30 juin 2026, établis selon les normes françaises et arrêtés par le conseil d'administration de la Société qui s'est réuni le 24 septembre 2026.

Les résultats d'Eurobio Scientifique au 30 juin 2026 montrent une progression de l'activité. Le chiffre d'affaires atteint 84,5 M€, en hausse de 4,5%, porté par les acquisitions récentes et la croissance des produits propriétaires. L'EBITDA s'établit à 15,8 M€ et le résultat net atteint 4,7 M€, contre 2,4 M€ au premier semestre 2025.

En M€	30 juin 2026	30 juin 2025	Variation
Chiffre d'affaires	84,5	80,8	+5%
Coût des ventes	(44,4)	(42,9)	+3%
Marge brute	40,1	37,8	+6%
Taux de marge brute	47,5%	47,3%	+0,2 pt
Charges commerciales	(16,6)	(18,1)	-8%
Charges administratives	(8,4)	(7,7)	+9%
Autres charges et produits d'exploitation	(4,8)	(4,3)	+12%
<i>Dont dépenses et recherche et développement</i>	<i>(2,4)</i>	<i>(2,2)</i>	<i>+9%</i>
Amortissements des écarts d'acquisition	(1,9)	(1,9)	-
Résultat opérationnel	8,5	5,8	+45%
Amortissements des actifs incorporels issus du PPA	(2,4)	(2,6)	-
Amortissement des immobilisations hors PPA	(3,2)	(2,9)	
EBITDA	15,8	13,2	+20%
Résultat financier	(1,2)	(2,1)	-43%
Résultat exceptionnel	-	-	-
Impôts	(2,5)	(1,4)	+76%
Résultat net	4,7	2,4	+96%
	30 juin 2026	31 déc. 2025	
Trésorerie	26,3	20,7	
Dette financière hors crédit-bail	(9,0)	(10,1)	
Compte courant EB Development	(164,7)	(12,4)	
Fonds propres	191,4	183,9	

Evolution de l'activité

Eurobio Scientific enregistre sur le premier semestre 2026 un chiffre d'affaires de 84,5 M€ contre 80,8 M€ au premier semestre 2025, soit une progression de 3,6 M€ (+4,5%).

Sur une base pro forma comparable, c'est-à-dire hors effets de périmètre liés aux acquisitions, le chiffre d'affaires est stable.

Les effets de périmètre concernent principalement la prise en compte de l'acquisition en Italie de l'unité Sciences de la vie de Voden Medical Instruments Spa, qui a enregistré un chiffre d'affaires de 3,8 M€ sur la période.

Le chiffre d'affaires des produits propriétaires s'élève à 31,3 M€ au 30 juin 2026, en progression de 10% par rapport au premier semestre 2025. Hors effet de périmètre, la croissance s'élève à 7%. Les produits propriétaires représentent environ 37% du chiffre d'affaires du Groupe, en hausse d'un point, grâce notamment à la contribution de GenDx en transplantation et des gammes de produits en infectieux et contrôle qualité. Le chiffre d'affaires des produits de distribution atteint 53,2 M€, en progression de 2%. Hors effet de périmètre, il recule de 5%, principalement en raison de la fin des appels d'offres attribués à Eurobio Scientific sur les produits One Lambda.

À l'international, le chiffre d'affaires réalisé en Europe hors France, aux États-Unis et en Australie atteint 39,1 M€, soit 46% du chiffre d'affaires du Groupe, contre 32,8 M€ et 41% au premier semestre 2025.

Information sur Seegene

Eurobio Scientific rappelle qu'il est en partenariat depuis 2011 avec la société sud-coréenne Seegene dans le cadre d'un contrat de distribution qui a généré environ 48 millions d'euros de chiffre d'affaires sur l'exercice 2025 et 25,6 M€ au 30 juin 2026 en progression de 12% par rapport au premier semestre 2025.

Comme indiqué précédemment, Seegene a exprimé son souhait de rentrer en direct sur le marché français à compter du 1er janvier 2027. Le contrat de distribution prévoit la capacité pour Eurobio Scientific, et avec accord de Seegene, d'honorer ses contrats commerciaux privés conclus avant la date d'échéance du contrat de distribution pour une durée maximale de 3 ans, ainsi que ses contrats publics pour la durée de l'octroi des appels d'offres.

Les parties restent en discussion pour définir les modalités de cette transition dans le respect des stipulations contractuelles et de la réglementation en vigueur. Eurobio Scientific rappelle son engagement fort pour continuer à servir ses clients en termes de qualité de produits et qualité de services.

Evolution du résultat opérationnel et du résultat net

Le taux de marge brute s'établit à 47,5%, en légère hausse par rapport au premier semestre 2025 (47,3%), principalement grâce à la progression de la part des produits propriétaires dans le mix de chiffre d'affaires.

Les dépenses d'exploitation s'élèvent à 29,7 M€, en réduction de 0,4 M€ par rapport au premier semestre 2025 (-1,3%) et représentent 35,1% du chiffre d'affaires contre 37,2% un an plus tôt.

Les dépenses de Recherche et Développement s'élèvent à 2,4 M€ contre 2,2 M€.

Les frais marketing et commerciaux diminuent de 1,6 M€ pour s'établir à 16,5 M€, notamment du fait de la réorganisation des activités commerciales oncologie EndoPredict® et Prolaris® intervenue au premier semestre 2025.

Les frais généraux et administratifs s'établissent à 8,4 M€ contre 7,7 M€.

Ainsi, au 30 juin 2026, l'EBITDA atteint 15,8 M€ contre 13,2 M€ au 30 juin 2025. Le résultat opérationnel après amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition s'élève à 8,5 M€ contre 5,8 M€ au 30 juin 2025.

Le résultat financier est négatif à -1,2 M€, contre -2,1 M€ au premier semestre 2025, principalement lié au service de la dette financière envers EB Development. Le résultat exceptionnel est nul en raison de l'évolution des normes comptables.

Le résultat net ressort ainsi à 4,7 M€ au 30 juin 2026 contre 2,4 M€ au 30 juin 2025.

Free cash-flow de 4,0 M€

Le Groupe génère sur le semestre un flux net de trésorerie lié à l'activité de 7,5 M€, contre 5,4 M€ au premier semestre 2025. Après 3,5 M€ d'investissement en immobilisations net des cessions, le free cash-flow avant acquisitions ressort à environ 4,0 M€. La variation du besoin en fonds de roulement contribue négativement à hauteur de 5,0 M€.

À fin juin 2026, Eurobio Scientific dispose d'une trésorerie brute de 26,3 M€. Les emprunts et dettes financières s'élèvent à 15,0 M€, dont environ 4,8 M€ de crédit-bail, soit une trésorerie nette positive de 17,3 M€ hors financements reçus d'EB Development classés en autres dettes.

Le financement reçu d'EB Development s'élève à 164,7 M€, dont 154,4 M€ reçus en juin 2026 pour financer l'acquisition de l'activité Lab Solutions de CareDx.

Acquisition de l'activité Lab Solutions de CareDx

Le 30 juin 2026, Eurobio Scientific a finalisé l'acquisition de l'activité Lab Solutions de CareDx, comprenant les activités, produits, technologies et actifs associés principalement dédiés au diagnostic en transplantation. La transaction comprend notamment le portefeuille AlloSeq®, destiné en particulier au typage HLA et au suivi du chimérisme, les solutions logicielles associées, la gamme QTYPE® et les autres actifs de diagnostic de laboratoire transférés dans le cadre de l'opération. Les actifs et passifs correspondants sont intégrés dans les comptes consolidés à compter du 30 juin 2026 ; l'acquisition n'a donc pas contribué au chiffre d'affaires ni au résultat du premier semestre 2026.

Perspectives et projet d'offre publique de retrait

Eurobio Scientific a pour principe de ne pas communiquer d'objectifs pour l'exercice en cours. À moyen terme, le Groupe poursuit ses axes stratégiques : développement des produits propriétaires, internationalisation et ouverture de nouveaux marchés. L'acquisition de Lab Solutions de CareDx renforce en particulier son positionnement international dans le diagnostic de transplantation.

Le 16 septembre 2026, EB Development, actionnaire majoritaire d'Eurobio Scientific, a annoncé son intention de déposer une offre publique de retrait suivie d'un retrait obligatoire sur les actions Eurobio Scientific qu'elle ne détient pas encore, au prix envisagé de 25,30 € par action. Le 19 mai 2025¹, EB Development déclarait avoir franchi individuellement à la hausse les seuils de 90 % du capital et des droits de vote de la Société et détenir, directement et par assimilation, 90,01 % du capital et des droits de vote théoriques d'Eurobio Scientific. À la suite de l'annulation de 180 592 actions auto-détenues décidée le 16 septembre 2026, EB Development détient désormais directement 9 075 433 actions, représentant 90,14% du capital et des droits de vote.

Sur proposition du comité ad hoc constitué par le Conseil d'administration de la Société et composé d'une majorité d'administrateurs indépendants conformément aux dispositions de l'article 261-1 du règlement général de l'Autorité des marchés financiers (l'« **AMF** »), le Conseil d'administration d'Eurobio Scientific a désigné le cabinet Ledouble, représenté par M. Olivier Cretté et M. Jonathan Nilly (64, rue de la Boétie, 75008 Paris), en qualité d'expert indépendant chargé de rédiger un rapport comprenant une attestation d'équité sur les conditions financières de l'offre.

La documentation relative à l'offre publique de retrait sera soumise à l'examen de l'Autorité des marchés financiers (AMF) et la réalisation de l'offre reste subordonnée à la décision de conformité que l'AMF prononcerait à l'issue de son examen.

¹ Déclaration de franchissement de seuil de l'Initiateur en date du 2 juin 2025 (D&I 225C0881).

Après la clôture de l'Offre, EB Development mettra en œuvre une procédure de retrait obligatoire dans la mesure où les actionnaires minoritaires détiennent moins de 10 % du capital et des droits de vote d'Eurobio Scientific. Les actionnaires minoritaires recevront une indemnité égale au prix de l'offre publique de retrait dans le cadre d'une procédure de retrait obligatoire.

2. EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DU PREMIER SEMESTRE 2026

Les événements importants survenus au cours du premier semestre 2026 sont décrits (i) dans le communiqué de presse relatif au résultat de la Société au cours du premier semestre 2026, diffusé le 24 septembre 2026, respectivement reproduit au paragraphe 1 du présent rapport et (ii) dans la note 3 de l'annexe aux comptes semestriels au 30 juin 2026 reproduit au paragraphe 6.5 du présent rapport.

Les communiqués de presse publiés par la Société sont disponibles sur le site Internet de la Société (www.eurobio-scientific.com/fr) à la rubrique « Investisseurs ».

3. PRINCIPALES TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES

Au cours du premier semestre 2026, il n'y a pas eu de transactions conclues avec les parties liées, hormis les avances en compte-courant réalisées dans le cadre des conventions intragroupe conclues par la Société avec les autres sociétés du groupe.

4. PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES

Les risques auxquels le groupe, auquel la Société appartient, est confronté sont exposés au paragraphe 1.7 du rapport de gestion du conseil d'administration de la Société, incluant le rapport de gestion du groupe, concernant l'exercice clos le 31 décembre 2025. Ils n'ont pas connu d'évolution significative depuis la publication du rapport de gestion le 9 avril 2026 et sa présentation aux actionnaires lors de l'assemblée générale du 18 juin 2026.

Le rapport de gestion 2025 est disponible sur le site Internet de la Société (www.eurobio-scientific.com/fr) à la rubrique « Assemblée générale » de la partie Investisseurs.

5. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les événements postérieurs à la clôture des comptes semestriels au 30 juin 2026 sont décrits dans la note 23 de l'annexe aux comptes semestriels au 30 juin 2026 reproduit au paragraphe 6.5 du présent rapport.

Les communiqués de presse publiés par la Société depuis le 30 juin 2026 sont disponibles sur le site Internet de la Société (www.eurobio-scientific.com/fr) à la rubrique « Investisseurs ».

6. COMPTES CONSOLIDES AU 30 JUIN 2026

Les montants exprimés dans les comptes et tableaux présentés aux paragraphes 6.1 à 6.4 sont indiqués en milliers d'euros sauf pour le nombre d'actions donné par actions.

6.1. BILAN CONSOLIDE (EN MILLIERS D'EUROS)

ACTIF	note	30 juin 2026	31 décembre 2025	PASSIF	note	30 juin 2026	31 décembre 2025
Actif immobilisé		303 999	165 172	Capitaux propres (part du groupe)		191 405	183 924
Immobilisations incorporelles	4.1/4.2	288 049	151 486	Capital social	11	3 280	3 280
<i>Dont écarts d'acquisition positifs</i>	4.1	180 360	113 974	Primes		20 191	20 191
Immobilisations corporelles	5	12 118	12 631	Réserves et résultats consolidés		167 934	160 453
Immobilisations financières	6	3 832	1 054	Intérêts minoritaires		-	-
				Provisions	12	2 795	2 542
Actif circulant		126 574	91 584	Dettes		236 373	70 290
Stocks et en-cours	7	45 546	28 632	Emprunts et dettes financières	13	15 024	16 016
Clients et comptes rattachés	8	43 151	33 017	Fournisseurs et comptes rattachés	14	23 353	20 872
Charges constatées d'avance	9	2 660	2 342	Produits constatés d'avance	15	519	304
Autres créances et comptes de régularisation (a)	9	8 881	6 930	Autres dettes	16	197 476	33 099
				<i>Dont écarts d'acquisition négatifs</i>		-	-
Valeurs mobilières de placement	10	420	348				
Disponibilités	10	25 916	20 315				
TOTAL ACTIF		430 573	256 756	TOTAL PASSIF		430 573	256 756

(a) Comprends les Impôts Différés Actifs

6.2. COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE (MONTANT EN MILLIERS D'EUROS SAUF NOMBRE D'ACTIONS ET DONNEES PAR ACTION)

	30 juin 2026	30 juin 2025
Chiffre d'affaires	84 460	80 798
Coût des ventes	(44 397)	(42 949)
Charges commerciales	(16 548)	(18 099)
Charges administratives	(8 393)	(7 666)
Autres charges et produits d'exploitation	(4 769)	(4 343)
<i>Dont dépenses de recherche et développement</i>	<i>(2 358)</i>	<i>(2 162)</i>
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	10 353	7 740
Dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition positifs liés aux entités intégrées	(1 892)	(1 891)
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition liés aux entités intégrées	8 461	5 849
Charges et produits financiers	(1 249)	(2 054)
Charges et produits exceptionnels	-	-
Plus / Moins-value de dissolution de sociétés consolidées	-	-
Impôts sur les résultats	(2 520)	(1 432)
Résultat net des entités intégrées	4 692	2 363
Résultat net lié aux entités mises en équivalence	-	-
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 692	2 363
Intérêts minoritaires	-	-
Résultat net (part du groupe)	4 692	2 363
Résultat par action (en euros)	0,46	0,23
Résultat dilué par action (en euros)	0,46	0,23

	30 juin 2026	30 juin 2025
Résultat net (part du groupe)	4 692	2 363
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation pour le calcul du résultat par action	10 248 871	10 248 871
Résultat par action (en euros)	0,46	0,23
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation pour le calcul du résultat dilué par action	10 248 871	10 248 871
Résultat dilué par action (en euros)	0,46	0,23

6.3. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES (MONTANT EN MILLIERS D'EUROS SAUF NOMBRE D' ACTIONS ET DONNEES PAR ACTION)

	Nombre d'actions	Montant	Primes	Réserves de conversion	Réserves & Résultat consolidés	Capitaux propres, part du groupe	Intérêts minoritaires	Total capitaux propres
Au 31 décembre 2024	10 248 871	3 280	20 191	(1 311)	156 538	178 696	-	178 696
Résultat de la période	-	-	-	-	2 363	2 363	-	2 363
Variation des écarts de conversion	-	-	-	455	-	455	-	455
Au 30 juin 2025	10 248 871	3 280	20 191	(857)	158 900	181 514	-	181 514
Au 31 décembre 2025	10 248 871	3 280	20 191	(948)	161 402	183 924	-	183 924
Résultat de la période	-	-	-	-	4 692	4 692	-	4 692
Incidence de la première application de l'ANC 2024-07 (a)	-	-	-	-	2 778	2 778	-	2 778
Variation des écarts de conversion	-	-	-	11	-	11	-	11
Au 30 juin 2026	10 248 871	3 280	20 191	(938)	168 872	191 405	-	191 405

(a) Première application de l'ANC 2024-07 à compter des exercices ouverts à partir du 1er janvier 2026, le reclassement des actions propres en diminution des capitaux propres n'est plus toléré. La suppression du reclassement s'applique de manière rétrospective.

6.4. TABLEAU DE VARIATION DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDEE (MONTANT EN MILLIERS D'EUROS SAUF NOMBRE D' ACTIONS ET DONNEES PAR ACTION)

	Exercice au 30 juin 2026 6 mois	Exercice au 30 juin 2025 6 mois
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 692	2 363
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements et provisions nettes des reprises	7 557	7 873
Charges financières nettes	1 013	1 467
Plus ou moins-values de cession	28	(60)
Impôts différés	(772)	(281)
Divers (1)	16	(306)
Variation du besoin en fonds de roulement (2) :	(5 047)	(5 698)
Stocks	(2 106)	(2 861)
Crédit d'impôt recherche	108	130
Clients et comptes rattachés, charges constatées d'avance et autres créances	(2 594)	(1 606)
Fournisseurs et comptes rattachés et autres dettes	(627)	(1 363)
Produits constatés d'avance	172	2
Flux net de trésorerie généré par l'activité	7 487	5 358
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisitions d'immobilisations	(3 551)	(1 497)
Cessions d'immobilisations	18	97
Variations nettes des autres actifs financiers	-	254
Incidence des variations de périmètre	(149 544)	(593)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(153 076)	(1 739)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Avances en comptes courants des actionnaires	153 066	(5 133)
Encaissement d'emprunts bancaires	-	8 000
Remboursement d'emprunts bancaires	(1 109)	(365)
Remboursement du crédit-bail	(1 069)	(1 096)
Charges financières décaissées	(641)	(1 046)
Acquisition de titres en auto-contrôle	-	-
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	150 247	360
Augmentation (diminution) des disponibilités et valeurs mobilières de placement	4 657	3 978
Incidence des variations des cours de devises	97	(186)
Disponibilités et valeurs mobilières de placement à l'ouverture	20 663	23 065
Disponibilités et valeurs mobilières de placement à la clôture	25 416	26 857

(1) Correspond principalement aux produits et charges sans impact sur la trésorerie.

(2) Variation du besoin en fonds de roulement – rapprochement avec les postes du bilan.

$$(G)=(F)+(E)+(D)+(C) \quad (F) \quad (E) \quad (D) \quad (C)=(A)-(B) \quad (B) \quad (A)$$

(Montants en milliers d'euros)	Variation nette impact besoin en fonds de roulement	Autres variations	Impact des entrées et sorties de périmètre	Ecart de conversion	Variation brute	30 juin 2026	31 décembre 2025
Stocks et en-cours	(2 106)	-	14 762	46	(16 914)	45 546	28 632
Crédit d'impôt recherche	108	-	-	-	108	176	284
Clients et comptes rattachés, charges constatées d'avance et autres créances	(2 594)	-	8 661	94	(11 349)	52 075	41 640
Fournisseurs et comptes rattachés et autres dettes	(627)	(437)	(4 282)	(41)	4 132	(38 589)	(34 457)
Produits constatés d'avance	172	-	(43)	-	215	(519)	(304)
Variation du besoin en fonds de roulement	(5 047)	(437)	19 099	100	(23 809)		

6.5. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS AU 30 JUIN 2026

1. NATURE DE L'ACTIVITE ET PERFORMANCE SUR L'EXERCICE

1.1. NATURE DE L'ACTIVITE

Eurobio Scientific (« Le Groupe ») est un acteur majeur dans le domaine du diagnostic *in vitro* de spécialités et des sciences de la vie. Il intervient dans la conception, le développement et la commercialisation de tests diagnostiques dans les domaines de la transplantation, des maladies infectieuses, de l'auto-immunité et de l'oncologie, ainsi que de produits pour la recherche dans le domaine des sciences de la vie.

Le Groupe dispose de son propre réseau étendu de distribution et d'un portefeuille de produits propriétaires parmi lesquels :

- En Biologie moléculaire, la gamme EBX® (Grippe, COVID-19, Dengue, Chikungunya, Zika, Hépatite delta, etc...), et Tétanos Quick Stick® dans le domaine des maladies infectieuses ;
- En transplantation, les gammes GenDx de tests pour le typage HLA à haut débit en transplantation ainsi que la gamme Cornea® pour les milieux de transport et de préservation des greffons de cornée ;
- En sciences de la vie, le groupe développe un ensemble de produits destinés à la R&D, en particulier auprès d'organismes publics de recherche et de l'industrie pharmaceutique. Il commercialise notamment des milieux de culture cellulaires, des réactifs de biologie moléculaire ainsi que des anticorps propriétaires, et propose un service de production à façon dédié aux sociétés de biotechnologie ou pharmaceutiques ;
- En oncologie, les gammes EndoPredict®, test d'expression multigénique de deuxième génération pour les femmes ménopausées, atteintes d'un cancer du sein de stade précoce, RE positif et HER2 négatif, ainsi que Prolaris®, test d'expression multigénique de deuxième génération pour les hommes atteints d'un cancer de la prostate ;

Dans le domaine thérapeutique, Eurobio Scientific a licencié des molécules issues de ses nombreux travaux de recherche et développement thérapeutique et est éligible à recevoir des paiements d'étape au fur et à mesure de l'avancement avec succès des développements entrepris sur ces molécules, entre autres par Allergan (aujourd'hui AbbVie), et des redevances si ces molécules sont commercialisées.

Eurobio Scientific détient plusieurs filiales opérationnelles à l'étranger : GenDx Llc (fusion de Genbio et GenDx Product Llc) aux Etats-Unis, Eurobio Scientific UK (anciennement Pathway Diagnostics), TECOMedical AG en Suisse, Eurobio Scientific, Eurobio Scientific Service et TECO Medical GmbH en Allemagne, Biomedical Diagnostics NV en Belgique, Genome Diagnostics BV aux Pays-Bas, D.I.D. (Diagnostic International Distribution) Spa et Quimark en Italie ainsi que Eurobio Scientific Pty Ltd en Australie. Le groupe dispose ainsi de quatre unités de production basées en région parisienne, en Allemagne, aux Pays Bas et aux Etats-Unis. A la date du 30 juin 2026, Eurobio Scientific a annoncé l'acquisition de CareDX AB en Suède et de ses filiales aux Etats-Unis (CLS Inc) et en Australie (CareDx PTY), composant la division Lab Products de CareDx, une société américaine de médecine de précision spécialisée dans la transplantation.

Au 30 juin 2026, le Groupe emploie 443 collaborateurs, principalement basés en France et aux Pays Bas (cf. note 18).

La maison mère Eurobio Scientific a été immatriculée le 20 novembre 1997. Depuis le 17 novembre 2005, Eurobio Scientific est coté sur le marché Euronext Growth à Paris (code ISIN : FR0013240934, mnémo : ALERS) et fait partie des indices Euronext Growth BPI Innovation, Euronext PEA-PME 150 et Next Biotech. Eurobio Scientific publie ses informations sur un site internet à l'adresse suivante : <http://www.eurobio-scientific.com>.

1.2. PERFORMANCE AU PREMIER SEMESTRE 2026

Eurobio Scientific enregistre sur le premier semestre 2026 un chiffre d'affaires de 84,5 M€ contre 80,8 M€ au premier semestre 2025, soit une progression de 3,6 M€ (+4,5%). Sur une base proforma comparable, c'est-à-dire hors effets de périmètre liés aux acquisitions, le chiffre d'affaires est stable. Les effets de périmètre concernent principalement la prise en compte de l'acquisition de l'unité Sciences de la vie de Voden Medical Instruments Spa qui a enregistré un chiffre d'affaires de 3,8 M€.

Le chiffre d'affaires des produits propriétaires représente 31,3 M€ au 30 juin 2026, en progression de 10% par rapport au premier semestre 2025. Hors effet de périmètre, la croissance s'élève à 7%. Les produits propriétaires représentent environ 37% du chiffre d'affaires du Groupe, en hausse de 1pt par rapport à l'année précédente, grâce notamment à la contribution de GenDx en transplantation et des gammes de produits en infectieux et contrôle qualité.

Le chiffre d'affaires des produits distribution représente 53,2 M€ au 30 juin 2026, en progression de 2% par rapport au premier semestre 2025. Hors effet de périmètre, le chiffre d'affaires est en repli de 5%, principalement en raison de la fin des appels d'offre attribués à Eurobio Scientific sur les produits One Lambda.

Le taux de marge brutes s'établit à 47,5%, en légère hausse par rapport au 1^{er} semestre 2025 (47,3%) principalement en raison de la croissance de la part de produits propriétaires dans le mix total de chiffres d'affaires.

L'ensemble des dépenses d'exploitation s'élèvent à 29,7 M€, en réduction de 0,4 M€ par rapport au 1^{er} semestre 2025 (-1,3%). Elles représentent 35,1% du chiffre d'affaires contre 37,2% au 1^{er} semestre 2025. Au sein de celles-ci :

- Les dépenses de Recherche et Développement, qui sont incluses dans les autres charges et produits d'exploitation, s'élèvent à 2,4 M€ contre 2,2 M€ au 30 juin 2025 ;
- Les frais marketing et commerciaux s'élèvent à 16,5 M€, en réduction de 1,6 M€ par rapport au 1^{er} semestre 2025. La baisse des charges s'explique par la réorganisation des activités oncologie (EndoPredict® et Prolaris) intervenue sur le premier semestre 2025 et qui incluait également la partie

commercial, marketing et management des produits. Par ailleurs, l'intégration de Voden Medical Instruments Spa en Italie a eu un impact marginal sur les dépenses marketing et commerciales.;

- Les frais généraux et administratifs s'élèvent à 8,3 M€, en hausse de 0,7 M€ par rapport au 1^{er} semestre 2025. Les dépenses opérationnelles sont stables. La hausse est principalement due aux mouvements de dotations nettes sur immobilisations corporelles et incorporelles (+0,3 M€ ; début d'amortissement du goodwill de Voden Medical Instruments Spa) et des mouvements de dotations nettes sur actif circulants ((+0,6 M€ ; reprises nettes sur créances clients constatées en 2025 versus 2026).

Ainsi, au 30 juin 2026, l'EBITDA atteint ainsi 15,8 M€ contre 13,2 M€ au 30 juin 2025 (voir note 17.1). Le résultat opérationnel s'élève à 8,5 M€ contre 5,9 M€ au 30 juin 2025, hors amortissement PPA et reprise du stock PPA.

Le résultat financier est négatif à -1,2 M€ principalement lié au service de la dette financière envers EB Development (cf. note 19). Le résultat exceptionnel est à zéro en raison de l'évolution des normes comptables (cf. note 20).

Le résultat net ressort ainsi à 4,7 M€ d'euros au 30 juin 2026 contre 2,4 M€ au 30 juin 2025.

Compte tenu de tous ces éléments, Eurobio Scientific dispose d'une trésorerie de 26,3 M€ au 30 juin 2026 (cf. note 10), et d'une trésorerie nette positive de 17,3 M€ (cf. notes 10 et 13).

2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

2.1. REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES

Les comptes consolidés sont établis conformément à la réglementation comptable française en vigueur en application des principes fondamentaux (image fidèle, comparabilité, continuité d'activité, régularité, sincérité, prudence, indépendance des exercices, permanence des méthodes), ainsi qu'au règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général.

À compter du 1er janvier 2026, le Groupe a appliqué le règlement ANC 2024-07 relatif aux comptes consolidés et aux comptes annuels, constituant un changement de méthode comptable obligatoire.

L'application de ce nouveau règlement *Modernisation des états financiers* a eu principalement pour effet de modifier la présentation et la définition du résultat exceptionnel consolidé.

Les produits et charges auparavant comptabilisés dans le résultat exceptionnel font désormais l'objet d'un reclassement dans le résultat opérationnel ou dans le résultat financier, s'ils ne sont pas relatifs à des événements majeurs et inhabituels.

Le principe de continuité d'exploitation a été retenu compte tenu des éléments suivants :

- Le Groupe dispose d'une trésorerie brute de 26,3 millions d'euros au 30 juin 2026 (cf. note 10),
- Le Groupe a dégagé un résultat opérationnel positif de 8,5 millions d'euros au 30 juin 2026,
- Le Groupe a dégagé un EBITDA positif de 15,8 millions d'euros au 30 juin 2026 (cf. note 17.1).

Compte tenu de ces éléments, le Groupe est en mesure de faire face à ses échéances au-delà du 30 juin 2026.

Les comptes consolidés sont établis en euros. Des arrondis sont faits pour le calcul de certaines données financières et autres informations contenues dans ces comptes. En conséquence, les chiffres indiqués sous forme de totaux dans certains tableaux peuvent ne pas être la somme exacte des chiffres qui les précèdent. Toutes les sociétés du groupe clôturent leurs comptes au 31 décembre.

2.2. PERIMETRE ET PRINCIPES DE CONSOLIDATION

Au 30 juin 2026, la Société Eurobio Scientific contrôle toutes les entités incluses dans le périmètre de consolidation. Le périmètre se présente comme suit :

Nom	Adresse	Pays	Méthode conso		% Contrôle		% Intérêts	
			2026.06	2025.12	2026.06	2025.12	2026.06	2025.12
Eurobio Scientific	7 avenue de Scandinavie - Les Ulis	France	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Cap Force Plus	7 avenue de Scandinavie - Les Ulis	France	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Cap Force Inc	15222 avenue of science, suite A - San Diego - CA 92128	USA	IG	IG	100%	100%	100%	100%
GenDX LLC (anciennement Genbio)		USA	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Eurobio Scientific UK (anciennement Pathway Diagnostics) (a)	Curtis Rd, Dorking RH4 1EJ, Royaume-Uni	UK	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Personal Diagnostics (a)	Eclipse House, Curtis Rd, Dorking RH4 1EJ, Royaume-Uni	UK	NI	IG	0%	100%	0%	100%
Eurobio Scientific Suisse (b)	Achereggstrasse 10 6362 Stansstad	Suisse	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Teco Medical AG Suisse (c)	Gewerbestrasse 10 4450 Sissach	Suisse	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Teco Medical GmbH (c)	Wasserbreite 57 32257 Bünde	Allemagne	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Biomedical Diagnostics NV (d)	Ahlers House, Noorderlaan 139 2030 Antwerpen	Belgique	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Genome Diagnostic BV (e)	Yalelaan 48, 3584 CM Utrecht	Pays-Bas	IG	IG	100%	100%	100%	100%
GenDx Products LLC (e)	Cumberland Metro Office Park 5521 N. Cumberland Avenue Suite 1116 Chicago, IL 60656	USA	NI	IG	0%	100%	0%	100%
D.I.D. (Diagnostic International Distribution) Spa (f)	Piazza Carlo Amati 6 20147 Milano	Italie	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Alpha Biotech Limited (g)	Ythan Lodge, Drumore Road Killearn, Glasgow G63 9N, Royaume-Uni	UK	NI	IG	0%	100%	0%	100%
Eurobio Scientific Services GmbH (h)	Staffelsestr. 6 · 81477 Munich	Allemagne	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Eurobio Scientific GmbH (h)	Nattermannallee 1 50829 Köln	Allemagne	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Eurobio Scientific PTY (h)	Locked Bag Q800 QUEEN Victoria Building, NSW 1230 -Australia	Australie	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Caredx AB(i)	Franzéngatan 5, 112 51, Stockholm	Sweden	IG	NI	100%	0%	100%	0%
Caredx PTY(i)	20 Collie St, Fremantle, WA	Australia	IG	NI	100%	0%	100%	0%
CareDX Lab Solutions Inc (i)	901 S Bolmar St, West Chester, PA	USA	IG	NI	100%	0%	100%	0%

(a) Acquisition de Personal Diagnostics en juillet 2019, puis dissolution au cours du 1^{er} semestre 2026.

(b) Création d'Eurobio Scientific Suisse en juillet 2020.

(c) Acquisition de 20% du groupe Teco par Eurobio Scientific Groupe et de 80% par Eurobio Scientific Suisse sur 2020.

(d) Acquisition de 100% de la société Biomedical Diagnostics NV par Eurobio Scientific Benelux en juin 2022.

- (e) Acquisition de 100% du groupe GenDx constitué des sociétés Genome Diagnostic BV, GenDxProducts BV et GenDx Products Inc en octobre 2022. Absorption de la société GenDx Products BV par la société Genome Diagnostic BV le 1^{er} janvier 2025. Absorption de la société GenDx Products Inc par la société GenDX LLC le 1^{er} janvier 2026.
- (f) Acquisition de 100% de la société D.I.D par Eurobio Scientific le 5 juillet 2023. Fusion absorption de la société Quimark acquises en 2025 dans les comptes de DID.
- (g) Acquisition par Eurobio Scientific UK de 100% de la société Alpha Biotech Limited le 3 janvier 2024, puis dissolution de cette dernière au cours du 1^{er} semestre 2026.
- (h) Acquisition de 100% des sociétés Myriad Genetics SAS (renommée Eurobio Scientific Service SAS), Myriad Services GmbH (renommée Eurobio Scientific Services GmbH), Myriad International GmbH (renommée Eurobio Scientific GmbH) et Myriad Genetics Australia PTY (renommée Eurobio Scientific Pty) le 1^{er} août 2024. Absorption de la société Eurobio Scientific Service SAS par la société Eurobio Scientific le 1^{er} juin 2025.
- (i) Acquisition de 100% du groupe CareDx constitué des sociétés Caredx AB, Caredx PTY et CareDx Lab Solutions Inc en juin 2026. CareDx AB renommé Genome Diagnostics Sweden AB au troisième trimestre 2026 ; CareDx PTY renommé GenDx PTY au troisième trimestre 2026 ; CareDx Lab Solutions Inc fusionnée dans GenDx Llc au troisième trimestre 2026

IG : intégration globale

NI : non intégrée

Les entités du groupe non-consolidées sont :

- La participation minoritaire d'Eurobio Scientific dans la société Usense (16%) pour un montant de K€ 3 599. Cette participation ne fait pas l'objet d'une consolidation, le Groupe n'y ayant pas d'influence notable sur la politique financière et opérationnelle de la société. Cette participation est intégralement dépréciée au 30 juin 2026. La société a été placée en redressement judiciaire le 23 juillet 2026 ;
- La prise de participation minoritaire dans la société Anthomed (10,8%) effectuée au cours du premier semestre 2024 pour un montant de K€ 100 ;
- La prise de participation minoritaire dans la société MADS (1%) pour un montant de 200€.

Sur l'exercice 2025, Genome Diagnostic BV avait converti une partie du prêt convertible accordé à la société Scope Bioscience en titres de participation représentant 24,9% du capital et valorisés à K€ 871. Cette participation, acquise dans une optique de cession, n'est pas consolidée selon la méthode de la mise en équivalence. La dépréciation intégrale du prêt convertible a été reclassée en dépréciation de titres de participation à hauteur de ce même montant.

Aucune garantie n'a été accordée à ces sociétés.

2.3. CONVERSION DES COMPTES DES FILIALES ETRANGERES

Les états financiers des filiales étrangères exprimés en devise locale sont convertis en euros de la façon suivante :

- Les actifs et passifs sont convertis au taux de clôture,
- Le compte de résultat est converti au taux moyen de la période.

Les écarts de conversion résultant de l'application de ces différents taux figurent dans le poste « Réserves et résultats consolidés ».

2.4. OPERATIONS EN DEVISE

Conformément au règlement ANC N°2020-01, les écarts de conversion des créances et dettes libellées en devises, sont maintenus au bilan en écart de conversion actif et passif dans les comptes consolidés, conformément aux règles comptables définies par le PCG. Les pertes latentes font l'objet d'une provision pour risques et charges. Aucun profit latent n'est désormais anticipé en résultat.

Les écarts de change sont présentés en résultat d'exploitation (« coût d'achat des marchandises » ou « autres produits ») lorsqu'ils sont liés à des transactions commerciales (achats, ventes), et en résultat financier lorsqu'ils sont liés à des transactions financières.

Les écarts de change liés à la conversion des créances à long terme entre Eurobio Scientific et sa filiale américaine, GenDX LLC, sont comptabilisés dans la rubrique « Réserves et résultats consolidés » des capitaux propres consolidés.

Les actifs et passifs des entités consolidées dont la devise de fonctionnement n'est pas l'euro sont convertis au cours de fin de période. Les produits et les charges sont convertis au cours de change moyen de la période comptabilisée. Les écarts de change résultant de ce traitement et ceux résultant de la conversion des capitaux propres des filiales à l'ouverture de l'exercice en fonction des cours de fin de période, sont inclus sous la rubrique « Réserves et résultats consolidés » des capitaux propres consolidés.

2.5. INSTRUMENTS FINANCIERS

Au 30 juin 2026, la valeur comptable des instruments financiers tels que les disponibilités et équivalents de disponibilités n'ont pas donné lieu à des provisions.

Dans son activité de commercialisation de produits de Diagnostic *In Vitro*, la devise autre que l'Euro majoritairement utilisée pour effectuer les achats de marchandises est le dollar américain (USD). Les opérations d'Eurobio Scientific entraînent un risque de change qui fait l'objet d'une mise en place d'options de change permettant de le limiter. Les options de change utilisées sont essentiellement de deux natures :

- Les termes accumulateurs Européens quotidiens,
- Les achats à terme.

Ces prises de position engendrent des charges ou produits opérationnels et engagent la société sur des positions futures.

Les termes accumulateurs Européens quotidiens

Le terme accumulateur Européen est une option (sans paiement de prime) permettant à une entreprise structurellement acheteuse de dollars de bénéficier de devises à un cours plus avantageux que le cours de change à terme de marché.

Les achats à terme :

Les achats à terme sont réalisés lorsque le cours de l'EUR/USD devient égal ou supérieur au taux retenu dans le budget du groupe. Le montant d'achat et le taux de change sont connus au moment de la signature de l'engagement. Le terme de chaque engagement ne peut excéder 18 mois.

2.6. ECARTS D'ACQUISITION

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le prix payé et l'évaluation totale des actifs et passifs des entreprises acquises évalués à la date d'acquisition. Les coûts d'acquisition sont incorporés au prix payé pour la détermination des écarts d'acquisition.

Les écarts d'acquisition font l'objet d'une analyse annuelle pour déterminer si leur durée d'utilisation est limitée ou non et les modalités d'amortissement à appliquer.

Ainsi, les écarts d'acquisition des sociétés s'inscrivant dans l'extension du réseau commercial du Groupe sur une nouvelle zone géographique et sur son cœur de métier sont considérés comme amortissables car basé sur la gestion de carte de distribution d'une durée limitée et qui sont susceptibles d'évoluer dans le temps. Au contraire, les écarts d'acquisition des sociétés s'inscrivant dans l'acquisition de produits propriétaires n'ont pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle ils procureront des avantages économiques au groupe.

Ainsi, les écarts d'acquisition dont la durée est considérée comme limitée dans le temps sont amortis de façon linéaire sur une durée correspondant à la période estimée pendant laquelle les produits de la société acquise contribueront aux résultats du groupe.

Lors de l'arrêté des comptes annuels, le groupe reconsidère systématiquement la valeur nette comptable des écarts d'acquisition. S'il existe certains changements défavorables dans la vie des entreprises acquises, susceptibles d'entraîner une perte de valeur de ces dernières, le groupe peut être amené à comptabiliser un amortissement exceptionnel supplémentaire dans le poste « Amortissement des écarts d'acquisition » pour refléter certaines pertes de valeur.

Selon la réglementation ANC 2022-06, les écarts d'acquisitions sont présentés directement sur la ligne des immobilisations incorporelles.

Dépréciation de l'écart d'acquisition positif à durée non limitée

La valeur recouvrable (valeur actuelle) des écarts d'acquisition fait l'objet d'un suivi et d'un test de dépréciation à compter de l'année suivant son entrée dans le périmètre du Groupe, en cas d'absence d'indicateurs de perte de valeur. Toute perte de valeur est considérée comme définitive. Ce test de dépréciation est réalisé à chaque clôture annuelle en application des articles 214-15 /16 du PCG. Si la valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à sa valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

2.7. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Elles sont composées :

- De logiciels, amortis selon le mode linéaire sur des durées variant de 1 à 3 ans,
- De licences, de brevets acquis et de marques, amortis selon le mode linéaire sur des durées de 3 ans à 10 ans,
- Des actifs provenant du groupe Capforce Plus, identifiés dans le cadre de l'allocation de l'écart d'acquisition et amortis en fonction de leur horizon d'exploitation, entre 5 et 11 ans (jusqu'au 31 décembre 2027),
- Des actifs provenant du groupe GenDx, identifiés dans le cadre de l'allocation de l'écart d'acquisition et amortis sur 9 ans à compter de 2022,
- D'un fonds de commerce de l'ancien distributeur de GenDx en France acquise par Eurobio Scientific amorti sur 10 ans à compter de mars 2023,
- Des actifs provenant des sociétés produisant et commercialisant EndoPredict® et Prolaris® et de la division Lab Product Solutions de CareDx identifiés dans le cadre de l'allocation de l'écart d'acquisition et amortis sur 7 ans à compter de 2024.

Les brevets et les technologies acquises à travers des accords de licence sont inscrits à l'actif du bilan lorsque le Groupe démontre l'utilisation future qui pourra être faite de la technologie, soit au travers de projets de développement réalisés en interne, soit au travers de la gestion de son portefeuille de brevets. Les brevets acquis et les accords de licences sont amortis selon le mode linéaire sur la durée de vie des actifs, généralement de trois ou dix ans. Les coûts engagés pour développer des brevets comprennent essentiellement des honoraires juridiques. Ces coûts sont inscrits à l'actif du bilan lorsque le Groupe démontre l'utilisation future qui pourra être faite de la technologie et sont amortis selon le mode linéaire sur la durée de vie des actifs, en général supérieure à cinq ans.

Lors des arrêts des comptes annuels et semestriels, le Groupe reconsidère systématiquement la valeur nette comptable des immobilisations incorporelles. S'il existe des facteurs internes ou externes montrant que l'un de ces actifs a perdu de la valeur, le Groupe réalise un test de dépréciation, et calcule la juste valeur de l'actif selon la méthode des flux futurs de trésorerie actualisés. Si la juste valeur ainsi évaluée se révèle inférieure à la valeur nette comptable, le Groupe comptabilise une dépréciation exceptionnelle égale à la différence entre la valeur nette comptable de l'immobilisation incorporelle et sa juste valeur.

2.8. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur prix de revient, constitué de la valeur d'acquisition et des frais accessoires. Les amortissements sont pratiqués sur la durée d'utilité des biens, selon les modalités suivantes :

	Méthode	Durée
Agencements et installations générales	Linéaire	10 ans
Equipement de laboratoire	Linéaire	5 à 8 ans
Outillage industriel (automates DMDIV)	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Matériel et logiciel informatique	Linéaire	3 ans

Les biens financés par un contrat de location qui transfère au Groupe les risques et avantages liés à la propriété sont comptabilisés dans les immobilisations avec en contrepartie l'inscription d'une dette financière. Ils sont amortis sur la durée de vie du bien lorsque le contrat est assorti d'une option d'achat ou sur la durée résiduelle du contrat. La dotation aux amortissements correspondante est comprise dans les charges d'amortissement.

Une dépréciation des immobilisations corporelles est enregistrée lorsqu'il apparaît que leurs valeurs nettes comptables sont, de façon irréversible, supérieures aux flux futurs de trésorerie actualisés dégagés par leur exploitation.

2.9. STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute et la valeur de réalisation, est comptabilisée lorsque cette valeur brute est supérieure. Une attention particulière est portée sur la date de péremption des produits stockés.

Le Groupe distingue plusieurs stocks de la façon suivante :

- Des stocks de marchandises, qui comprennent principalement des réactifs. Ces stocks sont dépréciés en fonction des dates de péremption, les stocks de marchandises périmant moins de 3 mois après la date d'arrêté des comptes sont dépréciés à 100 % de leur valeur d'achat.
- Des stocks de machines (automates),
- Des stocks de pièces détachées, d'accessoires, de petits matériels et consommables associés.

La méthode de dépréciation utilisée pour les machines et pièces détachées est la suivante :

- 15% de dépréciation par élément et par an jusqu'à 5 ans
- 100% de dépréciation pour tout stock de 5 ans et plus

2.10. CREANCES CLIENTS

Les créances sont comptabilisées à leur valeur historique. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur comptable, sur la base d'une évaluation du risque de non-recouvrement des créances clients. Une dépréciation statistique est également comptabilisée sur les créances hors secteur public : les créances échues depuis plus d'un an et non apurées à la date d'établissement des comptes sont dépréciées à hauteur de 100% de leur valeur hors taxes.

2.11 CHARGES A ETALER

Les coûts d'emprunt sont inscrits en charges à étaler et sont amortis sur la durée de vie de l'emprunt en fonction de l'échéancier de remboursement. Ces coûts incluent les frais de mise en place des emprunts.

2.12. DISPONIBILITES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les disponibilités et équivalents de disponibilités sont constitués par les liquidités immédiatement disponibles et par les placements à court terme, sans risque en capital. L'ensemble des fonds placés à court terme sont disponibles dans un délai inférieur ou égal à 3 mois.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur actuelle si celle-ci est inférieure. Les plus-values de cession sont calculées selon la méthode du premier entré - premier sorti.

2.13. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Des provisions sont comptabilisées pour les risques et charges ayant un objet précis et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise, lorsqu'il existe une obligation vis-à-vis de tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente.

Une provision pour indemnités de départ à la retraite a été comptabilisée conformément à la recommandation 2003-R01 du CNC (cf. note 12).

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 4,02% contre 4,11% au 31 décembre 2025
- Inflation : 2,0 %
- Age de départ moyen à la retraite : 64 ans pour les non-cadres et 65 ans pour les cadres conformément à la réforme des retraites 2023
- Taux de charges sociales de 45 % pour les cadres et non-cadres
- Taux de revalorisation à long terme des salaires annuels dégressifs :
 - Pour les cadres : 5% jusqu'à 39 ans, 4% de 40 à 49 ans, 3% au-delà
 - Pour les non-cadres : 4% jusqu'à 39 ans, 3% de 40 à 49 ans, 2% au-delà.

2.14. PRODUITS D'EXPLOITATION

Les produits d'exploitation du Groupe proviennent principalement des activités liées :

- À la commercialisation des produits de Diagnostic *In Vitro*, de réactifs pour la recherche en sciences de la vie, de milieux pour la greffe de cornée, propriétaires ou appartenant à des tiers, essentiellement réalisée en France et à l'international, ainsi qu'aux ventes d'instruments (« Ventes »),
- Aux paiements d'étapes reçus dans le cadre de contrats de collaboration (« Produits de Recherche et Développement ») en particulier dans le cadre des activités thérapeutiques,
- Aux subventions reçues dans le cadre de travaux de recherche en collaboration financés par Bpifrance et aux subventions d'exploitation diverses (« Subventions »).

2.15. FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT ET CREDIT D'IMPOT CORRESPONDANT

Les frais de recherche et développement composés essentiellement de dépenses de personnel, d'achats de consommables, de travaux et études sous-traités et d'amortissement d'immobilisations sont enregistrés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont engagés.

Ces frais ouvrent droit en France, sous certaines conditions, à un crédit d'impôt enregistré à la clôture de l'exercice. Depuis 2008, le crédit d'impôt recherche est uniquement fonction du volume des frais de recherche et développement.

2.16. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Depuis l'application du règlement ANC 2022-06 à compter du 1^{er} janvier 2025 le résultat exceptionnel correspond aux produits et charges liés à des événements majeurs et inhabituels.

2.17. IMPOTS DIFFERES

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable. Les actifs et passifs d'impôts différés sont déterminés sur la base des différences entre les valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs, en retenant le taux d'imposition en vigueur à la clôture de l'exercice et qui seront applicables à la date de reversement des différences. Les impôts différés actifs nets appréciés par juridiction fiscale sont provisionnés lorsque leur recouvrabilité est incertaine.

2.18. RESULTAT NET PAR ACTION

Le résultat net par action est calculé en divisant le résultat net consolidé par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation sur la période. Les effets dilutifs liés à l'existence de bons de souscription d'actions et d'options de souscription d'actions sont pris en compte dans le calcul du résultat net par action diluée.

En cas de résultat net déficitaire, les instruments donnant droits au capital de façon différée (BSA, etc. voir note 11.3) sont considérés comme anti-dilutifs, ainsi ces instruments de capitaux propres en circulations ne sont pas intégrés dans le calcul du résultat net par action car ils induiraient une diminution de la perte de la période par action diluée.

3. ELEMENTS MARQUANTS DE LA PERIODE

3.1. PROGRESSION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Eurobio Scientific enregistre sur le premier semestre 2026 un chiffre d'affaires de 84,5 M€ contre 80,8 M€ au premier semestre 2025, soit une progression de 3,6 M€ (+4,5%). Sur une base proforma comparable, c'est-à-dire hors effets de périmètre liés aux acquisitions, le chiffre d'affaires est stable. Les effets de périmètre concernent principalement la prise en compte de l'acquisition de l'unité Sciences de la vie de Voden Medical Instruments Spa qui a enregistré un chiffre d'affaires de 3,8 M€.

Le chiffre d'affaires des produits propriétaires représente 31,3 M€ au 30 juin 2026, en progression de 10% par rapport au premier semestre 2025. Hors effet de périmètre, la croissance s'élève à 7%. Les produits propriétaires représentent environ 37% du chiffre d'affaires du Groupe, grâce notamment à la contribution de GenDx en transplantation et des gammes de produits en infectieux et contrôle qualité.

Le chiffre d'affaires des produits distribution représente 53,2 M€ au 30 juin 2026, en progression de 2% par rapport au premier semestre 2025. Hors effet de périmètre, le chiffre d'affaires est en repli de 5%, principalement en raison de la fin des appels d'offre sur les produits One Lambda.

3.2. VARIATIONS DE PERIMETRE ET RESTRUCTURATION

Dissolution des sociétés Personal Diagnostics et Alpha Biotech

Dans le cadre de la simplification de son organisation juridique, le Groupe a procédé à la liquidation au Royaume Uni de ces deux sociétés qui n'avaient plus depuis 2025 d'activité opérationnelle. Les activités opérationnelles avaient été transférées au cours de l'exercice 2025 et ces structures étaient dormantes depuis.

Acquisition de la division Lab Solutions auprès de CareDx Inc

Le 30 juin 2026, Eurobio Scientific a finalisé l'acquisition de l'activité Lab Solutions de CareDx, comprenant les activités, produits, technologies et actifs associés principalement dédiés au diagnostic en transplantation. La transaction comprend notamment le portefeuille AlloSeq®, destiné en particulier au typage HLA et au suivi du chimérisme, ainsi que les solutions logicielles associées, la gamme QTYPE® et les autres actifs de diagnostic de laboratoire transférés dans le cadre de l'opération. À compter de la date d'acquisition, Eurobio a obtenu le

contrôle de l'activité acquise et intègre en conséquence les actifs et passifs correspondants dans ses comptes consolidés à compter du 30 juin 2026

3.3. MISE A JOUR SITUATION OFFRE PUBLIQUE D'ACHATS AVEC RETRAIT OBLIGATOIRE

Le 31 juillet 2024, des fonds gérés par NextStage AM et IK Partners, ainsi que M. Denis Fortier, Président-Directeur Général et d'autres membres du Conseil d'administration et de la direction générale de la Société ont pris la décision de former un consortium (le « Consortium ») afin d'initier une offre publique d'achat volontaire visant l'intégralité des actions Eurobio Scientific en circulation.

Le 24 octobre 2024, l'offre publique d'achat était ouverte suite à l'obtention le 22 octobre 2024, du visa de conformité délivré par l'Autorité des marchés financiers (AMF), sur la note d'information de la société EB Development sous le numéro 24-443.

Le 19 décembre 2024, Eurobio Scientific et EB Development ont annoncé le résultat final de l'offre publique d'achat initiée par EB Development (l'"Offre"), sur la base des résultats publiés le 18 décembre par l'Autorité des marchés financiers (AMF) à l'issue de la période de réouverture de l'Offre (l'"Offre Rouverte"). A l'issue de ces processus, EB Development détenait, après assimilation des actions auto-détenues par Eurobio Scientific, 9.113.592 actions représentant 88,92% du capital social et des droits de vote d'Eurobio Scientific.

Le 19 mai 2025, EB Development a déclaré avoir franchi individuellement en hausse, le 19 mai 2025, les seuils de 90% du capital et des droits de vote de la société Eurobio Scientific et détenir individuellement, 9 224 652 actions Eurobio Scientific représentant autant de droits de vote, soit 90,01% du capital et des droits de vote de cette société.

Au 30 juin 2026 EB Development détient après assimilation des actions auto-détenues par Eurobio Scientific, 9.227.652 actions représentant 90,31% du capital social et des droits de vote d'Eurobio Scientific.

3.4. INFORMATION SUR SEEGENE

Eurobio Scientific rappelle qu'il est en partenariat depuis 2011 avec la société sud-coréenne Seegene dans le cadre d'un contrat de distribution qui a généré environ 48 millions d'euros de chiffre d'affaires sur l'exercice 2025 et 25,6 M€ au 30 juin 2026 en progression de 12% par rapport au premier semestre 2025.

Comme indiqué précédemment, Seegene a indiqué son souhait de rentrer en direct sur le marché français à compter du 1er janvier 2027. Le contrat de distribution prévoit la capacité pour Eurobio Scientific, et avec accord de Seegene, d'honorer ses contrats commerciaux privés conclus avant la date d'échéance du contrat de distribution pour une durée maximale de 3 ans, ainsi que ses contrats publics pour la durée de l'octroi des appels d'offres.

Les parties restent en discussion pour définir les modalités de cette transition dans le respect des stipulations contractuelles et de la réglementation en vigueur. Eurobio Scientific rappelle son engagement fort pour continuer à servir ses clients en termes de qualité de produits et qualité de services.

4. ECARTS D'ACQUISITION POSITIFS ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

4.1. ECARTS D'ACQUISITION

(en milliers d'euros)

ECARTS D'ACQUISITION POSITIFS VALEUR BRUTE	31.12.2025	VARIATIONS					30.06.2026
		Entée périm.	Augment .	Dimin.	Reclass.	Impact change	
Groupe Ingen BioSciences (Acquisition 12/2012)	3 078	-	-	-	-	-	3 078
Groupe Capforce Plus (Acquisition 03/2017)	23 438	-	-	-	-	-	23 438
Dendritics (Acquisition 07/2018)	910	-	-	-	-	-	910
Genbio (Acquisition 07/2017)	910	-	-	-	-	28	938
Pathway / Personal Diagnostics (Acquisition 07/2019)	3 128	-	-	-	1 650	29	4 807
Teco Medical AG (Acquisition 07/2020)	1 256	-	-	-	-	-	1 256
Biomedical Diagnostics NV (Acquisition 06/2022)	2 466	-	-	-	-	-	2 466
Genome Diagnostic BV / GenDx Products BV GenDx Products INC (Acquisition 10/2022)	98 205	-	-	-	-	-	98 205
D.I.D. (Acquisition 07/2023)	4 059	-	-	-	-	-	4 059
Alpha Biotech Limited (Acquisition 01/2024)	1 650	-	-	-	(1 650)	-	-
EndoPredict® (Acquisition 08/2024)	3 348	-	-	-	-	-	3 348
CareDX (Acquisition 06/2026)	-	68 253	-	-	-	-	68 253
TOTAL VALEUR BRUTE	142 449	68 253	-	-	-	57	210 759

ECARTS D'ACQUISITION POSITIFS AMORTISSEMENTS	31.12.2025	VARIATIONS					30.06.2026
		Entée périm.	Augment .	Dimin.	Reclass.	Impact change	
Groupe Ingen BioSciences	(3 078)	-	-	-	-	-	(3 078)
Groupe Capforce Plus	(20 509)	-	(1 172)	-	-	-	(21 681)
Dendritics	(682)	-	(45)	-	-	-	(728)
Genbio	(766)	-	(46)	-	-	(25)	(837)
Pathway / Personal Diagnostics	(939)	-	(240)	-	(329)	(7)	(1 514)
Teco Medical AG	(377)	-	(63)	-	-	-	(440)
Biomedical Diagnostic NV	(863)	-	(123)	-	-	-	(987)
D.I.D.	(932)	-	(203)	-	-	-	(1 135)
Alpha Biotech Limited	(329)	-	-	-	329	-	-
TOTAL AMORTISSEMENTS	(28 475)	-	(1 892)	-	-	(32)	(30 399)

TOTAL VALEUR NETTE	113 974	68 253	(1 892)	-	-	25	180 360
---------------------------	----------------	---------------	----------------	----------	----------	-----------	----------------

Ces écarts d'acquisition sont amortis de façon linéaire sur une durée de 10 ans, durée estimée de contribution au résultat du groupe des produits des sociétés acquises, à l'exception des écarts d'acquisition issus des acquisitions de GenDx, EndoPredict® et de l'activité Product Lab Solution de CareDx qui sont considérés comme non amortissables car constituant une extension du réseau commercial du Groupe sans limitation de durée (cf. note 2.6).

4.1.1. Ecart d'acquisition CareDX

La prise de participation de l'activité Lab Product Solutions de CareDx et des sociétés juridiques CareDx AB, CareDx Lab Product Solutions Inc et CareDx PTY a entraîné la comptabilisation d'un écart d'acquisition d'un montant de K€ 68 253 dans les comptes consolidés au 30 juin 2026. Il représente la différence entre le prix payé et l'actif net repris à la date d'acquisition (y compris ajustement de juste valeur). Les coûts d'acquisition sont incorporés au prix payé pour la détermination de l'écart d'acquisition.

Ecart d'acquisition initial

Le tableau qui suit détaille le calcul de l'écart d'acquisition initial :

	Montant K€
Prix d'acquisition	146 849
Frais d'acquisition net d'impôts	3 417
Total prix d'acquisition	150 266

Juste valeur des actifs et passifs identifiables à date d'acquisition	Montant K€
Immobilisations incorporelles	15 547
Immobilisations corporelles	677
Stocks et en-cours	14 762
Clients et comptes rattachés	7 113
Autres créances et comptes de régularisation	2 116
Valeurs mobilières de placement	56
Disponibilités	1 805
Fournisseurs et comptes rattachées	(772)
Autres dettes et comptes de régularisation	(3 552)
Actif net acquis	37 751
Ecart d'acquisition préliminaire	112 515
Prix d'acquisition	150 266

Cet écart d'acquisition a fait l'objet de travaux d'allocation. L'allocation retenue est la suivante :

PPA	Montant K€
Immobilisations incorporelles	(15 547)
Relation clients	44 355
Technologies	26 542
Impôts différés	(11 089)
Total allocation	44 261
Ecart d'acquisition résiduel	68 253

4.1.2. Test de dépréciation des écarts d'acquisition

Les goodwill, ainsi que les autres immobilisations incorporelles qui ont une durée de vie indéfinie font l'objet de tests de dépréciation systématiques annuels. Les immobilisations corporelles et incorporelles ayant une durée de vie définie font l'objet de tests de dépréciation en cas d'indice de perte de valeur. Les Unités Génératrices de Trésorerie (UGT) correspondent principalement à la société GenDx et au test EndoPredict®.

Les tests de dépréciation conduisent à déterminer annuellement la valeur recouvrable d'une UGT ou d'un regroupement d'UGT, qui est la valeur la plus élevée entre la valeur d'utilité et la juste valeur nette des frais de cession. En pratique, la valeur d'utilité retenue est en général déterminée à partir de projections actualisées des flux futurs de trésorerie d'exploitation sur une durée de cinq ans, issus du plan d'affaires le plus récent, et d'une valeur terminale. Les hypothèses retenues pour le calcul de la valeur d'utilité en matière de croissance pour les horizons explicites des plans d'affaires sont conformes aux données disponibles du marché, et des hypothèses ont été retenues pour la détermination de la valeur terminale, notamment un taux de croissance à l'infini de 2 %.

Au 30 juin 2026, le Groupe n'a pas réalisé de tests de perte de valeur, car aucun événement susceptible d'entraîner une perte de valeur n'est intervenu au cours du premier semestre 2026.

4.2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

(en milliers d'euros)

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES VALEUR BRUTE	31.12.2025	VARIATIONS					30.06.2026
		Entrée périm.	Aug- ment.	Dimin.	Reclass. et autres var	Impact change	
Licences, brevets, logiciels, marques et contrats de distribution	20 445	-	20	(4)	(265)	-	20 195
Frais de développement BJI Inoplex	979	-	-	-	-	-	979
Frais de développement EBX, CORNEE	2 750	-	-	-	-	-	2 750
Frais de développement – Technologie GenDx	22 917	-	-	-	-	-	22 917
Technologie CareDx	-	26 542	-	-	-	-	26 542
Relations clients Caredx	-	44 355	-	-	-	-	44 355
Frais de développement – Relation client GenDx	14 765	-	-	-	-	-	14 765
Frais de développement – Technologie EndoPredict®	4 169	-	-	-	-	-	4 169
Fonds commercial	10 426	-	2 529	-	(200)	-	12 755
TOTAL VALEUR BRUTE	76 450	70 897	2 549	(4)	(465)	-	149 427

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES AMORTISSEMENTS	31.12.2025	VARIATIONS					30.06.2026
		Entrée périm.	Dota- tion	Dimin./ Reprise	Reclass. et autres var	Impact change	
Licences, brevets, logiciels, marques et contrat de distribution	(19 327)	-	(291)	4	263	-	(19 351)
Frais de développement BJI Inoplex	(979)	-	-	-	-	-	(979)
Frais de développement EBX, CORNEE	(2 524)	-	(57)	-	-	-	(2 580)
Frais de développement – Technologie GenDx	(8 276)	-	(1 273)	-	-	-	(9 549)
Frais de développement – Relation client GenDx	(5 332)	-	(820)	-	-	-	(6 152)
Technologie CareDx	-	-	-	-	-	-	-
Relations clients Caredx	-	-	-	-	-	-	-
Frais de développement – Technologie EndoPredict®	(843)	-	(298)	-	-	-	(1 141)
Fonds commercial	(1 657)	-	(535)	208	-	(1)	(1 986)
TOTAL AMORTISSEMENTS	(38 938)	-	(3 274)	212	263	(1)	(41 738)

TOTAL VALEUR NETTE	37 512	70 897	(725)	208	(203)	(1)	107 689
---------------------------	---------------	---------------	--------------	------------	--------------	------------	----------------

Les charges d'amortissement des immobilisations incorporelles se sont élevées à K€ 3 274 au 30 juin 2026 contre K€ 2 914 au 30 juin 2025. Elles concernent principalement les actifs réévalués provenant des groupes Ingen Biosciences, CapForce Plus, Gendx, EndoPredict® et Prolaris®.

Ces éléments sont synthétisés à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique Immobilisations incorporelles :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30.06.2026	31.12.2025
Ecart d'acquisition positifs	180 360	113 974
Immobilisations incorporelles	107 689	37 512
TOTAL	288 049	151 486

La technologie et la relation clients réévaluée dans le cadre du PPA GenDx font l'objet d'un amortissement dans les comptes consolidés sur une durée de 9 ans à partir du 1^{er} octobre 2022.

La technologie réévaluée dans le cadre du PPA EndoPredict® fait l'objet d'un amortissement dans les comptes consolidés sur une durée de 7 ans à partir du 1^{er} août 2024.

La technologie et la relation clients réévaluée dans le cadre du PPA des activités de Lab Product Solutions de CareDx font l'objet d'un amortissement dans les comptes consolidés sur une durée de 12 et 10 ans respectivement ans à partir du 1^{er} juillet 2026.

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les variations des immobilisations corporelles incluant les immobilisations financées par crédit-bail (valeur brute et amortissement) s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES VALEUR BRUTE	31.12.2025	VARIATIONS						30.06.2026
		Entrée périm.	Augment.	Dimin.	Reclass.	Autres var.	Impact change	
Installations et équipements de laboratoire	28 554	2 748	909	(390)	54	-	16	31 891
Matériel de bureau et informatique	2 593	183	63	-	33	(30)	4	2 846
Constructions	1 860	1 034	-	-	-	-	-	2 894
Autres immobilisations corporelles	11 913	78	34	(62)	(25)	-	2	11 940
Immobilisations corporelles en cours / Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	8	-	196	-	(38)	-	-	167
TOTAL VALEUR BRUTE	44 928	4 043	1 202	(452)	24	(30)	22	49 738

IMMOBILISATIONS CORPORELLES AMORTISSEMENTS	31.12.2025	VARIATIONS						30.06.2026
		Entrée périm.	Dotation	Dimin./ Reprise	Reclass.	Autres var.	Impact change	
Installations et équipements de laboratoire	(20 037)	(2 096)	(1 581)	389	(24)	-	(13)	(23 361)
Matériel de bureau et informatique	(1 913)	(183)	(137)	-	(16)	30	(3)	(2 222)
Constructions	(938)	(1 030)	(83)	-	-	-	-	(2 051)
Autres immobilisations corporelles	(9 410)	(57)	(599)	62	19	-	(1)	(9 986)
TOTAL AMORTISSEMENTS	(32 297)	(3 367)	(2 400)	452	(21)	30	(17)	(37 619)

TOTAL VALEUR NETTE	12 631	677	(1 198)	-	3	-	6	12 118
---------------------------	---------------	------------	----------------	----------	----------	----------	----------	---------------

Les entrées de périmètre correspondent aux immobilisations corporelles apportées par le groupe CareDx.

Pour l'exercice clos au 30 juin 2026, les dotations aux amortissements s'élèvent à K€ 2 400 par rapport à un montant de K€ 2 577 pour l'exercice clos au 30 juin 2025.

Les instruments (Dispositifs Médicaux de Diagnostic *In Vitro* – DMDIV) mis à disposition par Eurobio Scientific aux laboratoires privés et publics, clients du groupe, les équipements de laboratoire et les matériels de bureau et d’informatique sont soit directement acquis par le Groupe, soit financés au travers de contrats de crédit-bail. Les crédits-baux, qui sont inclus dans les immobilisations corporelles se déclinent comme suit :

(en milliers d’euros)

CREDITS-BAUX	31.12.2025	Entrée de périmètre	Augmentation/ Dotation	Diminution/ Reprise	Reclass.	Autres variations	30.06.2026
VALEUR BRUTE							
Instruments DMDIV	6 589	-	-	-	-	-	6 589
Equipements de laboratoire	5 776	-	-	-	-	-	5 776
Matériel de bureau et d'informatique	1 263	-	-	-	-	-	1 263
Matériel de transport	86	-	-	-	-	-	86
TOTAL VALEUR BRUTE	13 714	-	-	-	-	-	13 714
AMORTISSEMENTS							
Instruments DMDIV	(5 098)	-	(374)	-	-	-	(5 472)
Equipements de laboratoire	(2 130)	-	(534)	-	-	-	(2 664)
Matériel de bureau et d'informatique	(703)	-	(156)	-	-	-	(860)
Matériel de transport	(41)	-	(7)	-	-	-	(48)
TOTAL AMORTISSEMENTS	(7 972)	-	(1 071)	-	-	-	(9 043)
TOTAL VALEUR NETTE	5 742	-	(1 071)	-	-	-	4 671

Ainsi, les matériels financés en crédit-bail sont utilisés, soit en interne chez Eurobio Scientific, soit chez ses clients dans le cadre d’une mise à disposition.

6. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s’élèvent à K€ 3 832 et correspondent à des dépôts de garantie pour K€ 954 ainsi qu’à la prise de participation dans la société Anthomed S.A.S. pour un montant de K€ 100.

Depuis la première application de l’ANC 2024-07 à compter des exercices ouverts à partir du 1^{er} janvier 2026, le reclassement des actions propres en diminution des capitaux propres n’est plus toléré. La suppression du reclassement s’applique de manière rétrospective et n’a pas d’impact sur le résultat consolidé du groupe.

Les actions propres Eurobio Scientific réapparaissent donc dans les immobilisations financières pour la clôture au 30/06/2026.

Les variations des autres actifs à long terme s’analysent comme suit :

(en milliers d’euros)

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31.12.2025	Entrée périm.	Augment.	Dimin.	Reclass.	Impact change	30.06.2026
Titres de participation non consolidés nets de dépréciations	100	-	-	-	-	-	100
Actions propres, contrat de liquidités	-	-	-	-	2 788	-	2 788
Prêts et cautionnements	954	-	-	-	-	-	954
TOTAL	1 054	-	-	-	2 788	-	3 832

7. STOCKS ET EN-COURS

Au 30 juin 2026, les stocks sont principalement constitués des produits de Diagnostics *In Vitro* (coffrets de réactifs), de réactifs pour la recherche en sciences de la vie, de milieux pour la greffe de cornée, de pièces détachées et d'instruments pour un montant net de K€ 45 546, en lien avec l'activité de commercialisation du groupe. K€ 14 762 proviennent des stocks de l'activité Lab Product Solutions de CareDx intégrée au 30 juin 2026.

(en milliers d'euros)

STOCKS ET EN-COURS	30.06.2026	31.12.2025
VALEUR BRUTE		
Stock d'instruments	5 072	4 226
Stock de marchandises (réactifs)	43 948	26 443
Stock de pièces détachées, accessoires, petits matériels et consommables associés	3 272	3 437
TOTAL VALEUR BRUTE	52 292	34 106
TOTAL DEPRECIATION	(6 746)	(5 474)
TOTAL VALEUR NETTE	45 546	28 632

8. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Au 30 juin 2026, les créances clients s'élèvent à K€ 43 607 en valeur brute. Elles sont diminuées d'une provision pour dépréciation de K€ (456), pour s'établir à une valeur nette de K€ 43 151. Au 31 décembre 2025 la valeur nette des créances clients était de K€ 33 017.

Au 30 juin 2026 comme au 31 décembre 2025, elles sont principalement constituées par des créances de l'ensemble des clients d'Eurobio Scientific en France pour un montant brut de K€ 21 123 contre K 21 894 au 31 décembre 2025. Au 14 septembre 2026, Eurobio Scientific a recouvré 78% des créances enregistrées au 30 juin 2026.

Les créances clients augmentent principalement avec l'entrée de périmètre des entités Lab Product Solutions de CareDx pour un montant K€ 7 113.

(en milliers d'euros)

CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	30.06.2026	31.12.2025
Créances clients	43 607	33 663
Dépréciations	(456)	(645)
TOTAL VALEUR NETTE	43 151	33 017
<i>Créances à échéances moins d'1 an</i>	<i>43 151</i>	<i>33 017</i>
<i>Créances à échéances > 1 an et < 5 ans</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Créances à échéances > 5 ans</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

9. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET AUTRES CREANCES

(en milliers d'euros)

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET AUTRE CREANCES	30.06.2026	31.12.2025
Charges constatées d'avance	2 660	2 342
Fournisseurs, acomptes versés, avoirs à recevoir	1 375	1 076
Avances au personnel	115	191
Créances de TVA et autres taxes	3 122	2 144
Crédit d'impôt recherche	176	284
Autres crédits d'impôts (CICE, CIA...)	8	8
Impôts différés actifs	2 440	1 279
Créances d'IS	523	457
Débiteurs divers	705	527
Produits à recevoir	94	116
Ecart de conversion actif	702	846
Total Autres créances	9 261	6 930
Dépréciation débiteurs divers	(380)	-
Total des dépréciations	(380)	-
TOTAL valeur net	11 541	9 272

Au 30 juin 2026, les créances de TVA et autres taxes comprennent principalement de la TVA sur achats pour K€ 3 062 et de la TVA sur factures non parvenues et avoirs à établir pour K€ 60.

La Loi de Finance Rectificative pour 2008 a instauré un remboursement accéléré des Crédits Impôts Recherche antérieurs à 2009. Cette mesure a été reconduite chaque année depuis 2009. Depuis que la Société est devenue bénéficiaire et imposable, ce crédit d'impôt est déduit du montant de l'impôt sur les sociétés dû pour la même période. Ce crédit est donc inscrit en « autres créances à court terme » et s'élève à K€ 176.

Les créances d'IS correspondent principalement aux montants des acomptes d'IS payés par la filiale D.I.D. pour K€ 172, par la filiale Genome Diagnostic BV pour K€ 11, par la filiale Eurobio Scientific UK pour K€ 80, par la filiale CLS Inc pour K€ 115 et par la filiale CareDx AB pour K€ 144.

Les écarts de conversions actifs sont maintenus au bilan et s'élèvent au 30 juin 2026 à K€ 702.

10. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

Les valeurs mobilières de placement et disponibilités se détaillent comme suit :

(en milliers d'euros)

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES	30.06.2026	31.12.2025
Valeurs mobilières de placement	420	348
Disponibilités	25 916	20 315
TOTAL	26 336	20 663

Au 30 juin 2026, les valeurs mobilières de placement sont composées de comptes à terme pour un montant de K€ 420.

La trésorerie du Groupe n'est investie que dans des fonds de haute qualité dont la liquidité est raisonnablement garantie. Il n'y a aucun risque identifié à ce jour.

Compte tenu de ses activités, au 30 juin 2026, une partie de la trésorerie du Groupe est constituée de livre sterling pour une contrevaletur de K€ 256 contre K€ 242 au 31 décembre 2025, de francs suisses pour une

contrevalueur de K€ 1 067 contre K€ 533 au 31 décembre 2025, de dollars australiens pour une contrevalueur de K€ 409 contre K€ 421 au 31 décembre 2025, de dollars américains pour une contrevalueur de K€ 7 881 contre K€ 4 118 au 31 décembre 2025 et de couronnes suédoises pour une contrevalueur de K€ 137.

11. CAPITAUX PROPRES

11.1. CAPITAL SOCIAL ACTUEL

Au 30 juin 2026, le capital social du Groupe est composé de 10 248 871 actions d'une valeur nominale de € 0,32 toutes de même catégorie.

11.2. EVOLUTION DU CAPITAL SOCIAL

Au cours de la période allant du 1er janvier 2026 au 30 juin 2026, le Groupe n'a procédé à aucune opération sur son capital.

Le tableau ci-après présente l'évolution du capital social au cours de l'exercice allant du 31 décembre 2021 au 30 juin 2026 :

Date de réalisation de l'opération	Opération	Nombre d'actions émises / annulées	Montant nominal de l'augmentation	Prime globale d'émission	Fonds propres levés	Frais imputés sur la prime d'émission	Montant cumulé du capital	Nombre cumulé d'actions	Valeur nominale des actions
31/12/2021							3 629 814,72 €	11 343 171	0,32 €
31/12/2022							3 629 814,72 €	11 343 171	0,32 €
11/07/2023 ⁽¹⁾	Réduction de capital par annulation d'actions rachetées dans le cadre du programme de rachat d'actions	- 400 000	- 128 000,00 €	6 475 955,75 € ⁽²⁾	6 603 955,74 € ⁽³⁾	- €	3 501 814,72 €	10 943 171	0,32 €
31/12/2023							3 501 814,72 €	10 943 171	0,32 €
09/01/2024	Réduction de capital par annulation d'actions rachetées dans le cadre du programme de rachat d'actions	- 694 300	- 222 176,00 €	13 380 024,28 € ⁽⁴⁾	- 13 602 200,28 € ⁽⁵⁾	- €	3 279 638,72	10 248 871	0,32 €
31/12/2024							3 279 638,72	10 248 871	0,32 €
31/12/2025							3 279 638,72	10 248 871	0,32 €
30/06/2026							3 279 638,72	10 248 871	0,32 €

(1) La réduction de capital a été décidée par le conseil d'administration lors de sa réunion du 22 juin 2023, elle est entrée en vigueur le 11 juillet 2023 et a été inscrite en compte à cette date.

(2) Montant correspondant à la différence entre la valeur de rachat des 400 000 actions annulées et leur valeur nominale.

(3) Montant correspondant à la valeur de rachat des 400 000 actions annulées.

(4) Montant correspondant à la différence entre la valeur de rachat des 694 300 actions annulées et leur valeur nominale.

(5) Montant correspondant à la valeur de rachat des 694 300 actions annulées.

11.3. CAPITAL POTENTIEL

Au 30 juin 2026, aucune valeur mobilière donnant accès au capital de la Société ne restait en circulation.

1.4. AUTOCONTROLE

11.4.1. Autocontrôle hors contrat de liquidité

En complément des opérations réalisées dans le cadre du contrat de liquidité décrit ci-dessus, la Société a procédé à des opérations sur ses propres titres dans le cadre de l'exécution des programmes de rachat d'actions autorisées par l'assemblée générale des actionnaires lors de ses réunions du 13 juin 2022 et du 13 juin 2023.

Au 30 juin 2026, la Société détenait 180 592 actions propres, soit 1,76% du capital social à cette même date.

12. PROVISIONS

Les mouvements ayant affecté les provisions pour risques et charges sont résumés dans le tableau suivant :

(en milliers d'euros)

PROVISIONS	Réf.	31.12.2025	Entrée périm.	Dotations	Reprises (provision utilisée)	Reprises (provision non utilisée)	Reclass. et autres variations	30.06.2026
- Provision pour retraite	(a)	524	-	41	(75)	-	-	490
- Autres provisions pour risques	(b)	164	-	-	(114)	-	-	50
- Provisions pour pertes de change	(c)	846	-	-	-	(144)	-	702
- Provision pour litiges	(d)	20	-	141	(20)	-	-	141
- Autres provisions pour risques et charges	(e)	987	-	106	(117)	-	436	1 412
TOTAL		2 542	-	289	(327)	(144)	436	2 795

(a) Une dotation de K€ 41 a été comptabilisée liée à l'augmentation du nombre d'années de service et de la rémunération des collaborateurs, compensées par une reprise de K€ 75.

(b) Au 30 juin 2026, il reste une provision de K€ 50. Au 31 décembre 2025, K€ 164 de provisions avaient été passées pour couvrir les litiges que la société a avec des tiers, principalement ses fournisseurs et ses clients.

(c) Depuis le 1^{er} janvier 2021, le nouveau règlement de l'ANC prévoit de maintenir les provisions pour pertes de changes au bilan. Le montant présent au 31 décembre 2025 s'élevait à K€ 846. Au 30 juin 2026, une reprise de provision a été constatée à hauteur de K€ 144 pour atteindre un montant de K€ 702.

(d) Au 30 juin 2026, K€ 141 de litiges sociaux sont provisionnés chez Eurobio Scientific France. La reprise de K€ 20 a été constatée suite à la fin d'un litige.

(e)

- La provision T.F.R. chez D.I.D. a été dotée sur l'exercice pour un montant de K€ 106. Cette provision s'élève au 30 juin 2026 à K€ 689.
- La provision pour commission des agents chez D.I.D. a été reclassée du BFR sur l'exercice pour un montant de K€ 436.
- Les provisions pour restructuring des sociétés Eurobio Scientific GmbH et Eurobio Scientific Services GmbH s'élèvent à K€ 281 à la clôture, elles ont été reprises à hauteur de K€ 117 sur l'exercice.
- La provision pour couvrir les dépenses de R&D chez TecoMedical AG s'élève à K€ 3.

13. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Les variations des emprunts et dettes financières s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	31.12.2025	Entrée de périm.	Souscrip./ Augment.	Remb.	Autres var.	30.06.2026	Part à court terme	Part à long terme
Emprunts bancaires	10 118	-	-	(1 109)	-	9 009	2 258	6 751
Dettes de crédit-bail	5 885	-	-	(1 069)	(6)	4 810	1 984	2 826
Concours bancaires courants BMD	-	-	-	-	920	920	920	-
Intérêts courus (dont concours bancaires)	13	-	-	-	273	285	285	-
TOTAL	16 016	-	-	(2 178)	(6)	15 024	5 447	9 577

Les emprunts bancaires incluent deux emprunts directement contractés auprès de :

- LCL pour acquérir la division Life Science de Voden Medical Instruments Spa pour un total de 8 M€ en 2025 ;
- Bpifrance pour un total de 5M€ en 2022, capital restant dû au 30 juin 2026 s'élève à 2.5M€.

14. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	30.06.2026	31.12.2025
Fournisseurs	18 097	17 170
Factures non parvenues	5 257	3 702
TOTAL	23 353	20 872
<i>Dettes à échéances moins d'1 an</i>	<i>23 353</i>	<i>20 872</i>
<i>Dettes à échéances > 1 an et < 5 ans</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Dettes à échéances > 5 ans</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

15. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance comptabilisés au 30 juin 2026 s'élèvent à K€ 519 par rapport à K€ 304 au 31 décembre 2025. Ils correspondent intégralement aux ventes facturées sur la période mais non livrées.

16. AUTRES DETTES

Les dettes fiscales et sociales ont une échéance inférieure à un an et s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

AUTRES DETTES	30.06.2026	31.12.2025
Personnel, rémunération dues et congés payés	5 373	2 670
Primes	579	1 268
Organismes sociaux	1 497	1 680
Dettes fiscales (dont IS)	5 824	5 501
Dettes fiscales et sociales	13 272	11 119
Avances et acomptes reçus	963	1 099
Impôts différés passifs	16 857	7 126
Comptes courants passifs hors groupe	313	237
Ecart de conversion passifs	49	38
Autres dettes à court terme	639	1 092
Autres dettes à long terme	165 383	12 387
Autres dettes	184 204	21 980
TOTAL	197 476	33 099

Le poste "Personnel, rémunérations dues et congés payés" est notamment composé de la provision pour congés payés (K€ 951).

Le poste « Primes » comprend K€ 15 de primes non encore versées au titre de l'exercice 2024.

Les dettes vis à vis des organismes sociaux se composent notamment de provisions pour charges sociales sur primes de K€ 185 et sur congés payés pour K€ 413. Le solde de K€ 914 comprend principalement les cotisations sociales (URSSAF, retraites...) échues sur la période.

Les dettes fiscales comprennent principalement de la TVA et diverses taxes (CVAE, CFE, C3S, TVS, taxe d'apprentissage...).

Les impôts différés correspondent principalement aux impôts différés passifs reconnus sur la revalorisation des actifs dans le cadre des PPA GenDx, EndoPredict®, et Lab Product Solutions de CareDx.

Les autres dettes à long terme correspondent principalement aux financements reçus de EB Development pour un montant de K€ 164 720 dont K€ 154 427 reçus en juin 2026 pour financer l'acquisition des activités Lab Product Solutions de CareDx.

17. INFORMATIONS SECTORIELLES ET GEOGRAPHIQUES

17.1 EBITDA

La Société publie, en complément de ses comptes, son EBITDA, un indicateur couramment utilisé par les sociétés commerciales similaires pour préciser le montant de trésorerie brute générée par ses activités opérationnelles.

Le terme « EBITDA » courant, en anglais, « earnings before interest, taxes, depreciation, and amortization », est le bénéfice avant intérêts, impôts, dépréciation et amortissement des immobilisations. Il désigne le bénéfice avant impôt du Groupe avant que n'y soient soustraits les intérêts, les dotations aux amortissements et les dépréciations des immobilisations (mais après dépréciation des stocks et créances clients). Il met en évidence le profit généré par l'activité indépendamment des conditions de son financement, des contraintes fiscales et du renouvellement de l'outil d'exploitation. Les dépenses non récurrentes (éléments inhabituels, anormaux et peu fréquents) sont exclues. Le tableau qui suit permet de réconcilier l'EBITDA avec les éléments du compte de résultat.

(en millions d'euros)

EBITDA	30.06.2026	30.06.2025
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition liés aux entités intégrées	8,5	5,8
+ dotations nettes aux amortissements des actifs du PPA	2,4	2,6
+ dotations nettes aux amortissements des immobilisations (hors PPA)	3,0	2,9
+ dotation aux amortissements des écarts d'acquisition	1,8	1,9
EBITDA	15,8	13,2
- Reprise du stock alloué au PPA – Non récurrent	-	-
EBITDA hors reprise du stock PPA	15,8	13,2

17.2 INFORMATIONS SECTORIELLES ET GEOGRAPHIQUES

Le Groupe opère dans les domaines du diagnostic et du thérapeutique. Ses activités s'étendent de la Recherche et Développement jusqu'à la commercialisation de produits.

Le tableau ci-dessous présente l'analyse du chiffre d'affaires, du résultat d'exploitation et du total des immobilisations incorporelles et corporelles par zone géographique au 30 juin 2026 :

(en milliers d'euros)

Au 30 juin 2026	France	Europe hors France	Etats-Unis & Australie	Total
Chiffre d'affaires	45 332	31 507	7 620	84 460
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition liés aux entités intégrées	3 551	4 258	652	8 461
Immobilisations incorporelles & corporelles	83 051	36 653	103	119 807

Le tableau ci-dessous présente l'analyse du chiffre d'affaires, du résultat d'exploitation et du total des immobilisations incorporelles et corporelles par zone géographique au 30 juin 2025 :

(en milliers d'euros)

Au 30 juin 2025	France	Europe hors France	Etats-Unis & Australie	Total
Chiffre d'affaires	47 967	26 114	6 717	80 798
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition liés aux entités intégrées	3 344	1 047	1 458	5 849
Immobilisations incorporelles & corporelles	11 338	33 864	79	45 280

Le paragraphe 1.2. Explique les évolutions de chiffre d'affaires entre la France, l'Europe et les Etats-Unis.

18. EFFECTIFS

L'effectif moyen du groupe Eurobio Scientific s'élève à 371 personnes : 146 personnes chez Eurobio Scientific S.A., 107 personnes chez GenDx BV aux Pays Bas, 38 personnes chez DID en Italie, 12 personnes chez TECO AG en Suisse, 25 personnes au sein de TECO, Eurobio Scientific Service et Eurobio Scientific GmbH en Allemagne, 9 personnes chez Eurobio Scientific UK, 24 personnes chez GenDx Llc aux Etats-Unis, et 10 personnes chez BMD (ne sont pas pris en compte dans le calcul des effectifs les personnes en contrat à durée déterminée de remplacement et en contrat d'apprentissage).

19. CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

(en milliers d'euros)

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS	30.06.2026	30.06.2025
Intérêts sur emprunts	(722)	(1 062)
Divers	(201)	(40)
Dotations aux amortissements et provisions financières	(380)	-
Charges financières	(1 303)	(1 102)
Provision des intérêts à recevoir sur placements	7	22
Divers	2	32
Produits financiers	9	54
Gain (perte) de change net(te)	45	(1 006)
TOTAL	(1 249)	(2 054)

Les charges financières correspondent essentiellement au service de la dette financière envers EB Development et la dotation aux dépréciations du compte courant hors groupe Usense. La perte de change nette de K€ 45 correspond aux écarts de conversion sur les comptes du Groupe en devises autres que l'euro (principalement le dollar US).

20. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Le résultat exceptionnel ayant fait l'objet d'une redéfinition, les produits et charges auparavant comptabilisés dans le résultat exceptionnel font désormais l'objet d'un reclassement dans le résultat opérationnel ou dans le résultat financier, s'ils ne sont pas relatifs à des événements majeurs et inhabituels.

21. IMPOTS SUR LES RESULTATS

21.1 CHARGE D'IMPOT

(en milliers d'euros)

IMPOTS SUR LES RESULTATS	30.06.2026	30.06.2025
Impôts exigibles	(3 292)	(1 713)
Impôts différés	772	281
TOTAL	(2 520)	(1 432)

Le taux d'impôts applicable à la Société est le taux en vigueur en France, soit 25% au 30 juin 2026. Le taux d'impôts en vigueur en Belgique et au Royaume Uni est également de 25%. Les taux d'impôts sont de 21% pour les Etats-Unis (25% pour la société CareDX Lab Solutions Inc), 16,5% pour la Suisse, 25,8% pour les Pays-Bas, 24% pour l'Italie, 30% pour l'Australie et entre 30% et 33% pour l'Allemagne.

Depuis 2013, l'ensemble des entités françaises fait l'objet d'une intégration fiscale en France.

21.2 IMPOTS DIFFERES

(en milliers d'euros)

IMPOTS DIFFERES	30.06.2026	31.12.2025
Impôts différés activés sur reports déficitaires	2 383	619
Différences temporelles	-	660
Différences temporelles provenant du résultat fiscal	439	-
Différences provenant des retraitements de consolidation	6 382	-
Compensation impôts différés actifs et passifs par entité	(6 764)	-
Impôts différés actifs	2 440	1 279
Impôts différés passifs sur la réévaluation des actifs acquis	(22 803)	(7 035)
Décalages temporaires passifs nets d'impôts différés actifs	-	(91)
Différences provenant des retraitements de consolidation	(818)	-
Compensation impôts différés actifs et passifs par entité	6 764	-
Impôts différés passifs	(16 857)	(7 126)
Impôts différés nets	(14 417)	(5 847)

L'intégralité des déficits reportables pré-intégration fiscale en France a été consommée depuis l'exercice 2023.

Par prudence, la Société n'a pas activé de déficit reportable complémentaire sur l'exercice.

22. OBLIGATIONS CONTRACTUELLES ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

Une synthèse des obligations contractuelles et des engagements commerciaux du Groupe au 30 juin 2026 est présentée dans les tableaux suivants :

(en milliers d'euros)

ENGAGEMENTS DONNES	Réf.	Total	Paielements dus à moins d'un an	Paielements dus d'un à cinq ans	Paielements dus à plus de cinq ans
Engagements liés aux options de change		548	548	-	-
Obligations en matière de locations simples	(a)	2 262	969	1 293	-
<i>Locations immobilières</i>		1 623	604	1 019	-
<i>Locations de véhicules</i>		638	364	274	-
Total		2 809	1 516	1 293	-

- (a) Il s'agit des obligations du Groupe en matière de location de longue durée de véhicules, de location immobilière et de location de photocopieurs.

En complément de ces engagements, le fonds de commerce d'origine Eurobio a été nanti en faveur de plusieurs banques dans le cadre des emprunts souscrits par celle-ci.

23. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

23.1. REDUCTION DE CAPITAL PAR VOIE D'ANNULATION D'ACTIONS ACQUISES DANS LE CADRE D'UN PROGRAMME DE RACHAT D'ACTIONS

En date du 16 septembre, le conseil d'administration a décidé à l'unanimité de réduire le capital social d'un montant nominal de 57 789,44 euros par voie d'annulation de 180 592 actions, d'une valeur nominale de 0,32 euro chacune, auto-détenues par la Société et préalablement rachetées dans le cadre des programmes de rachat d'actions autorisés par les précédentes assemblées générales de la Société. La différence entre la valeur de rachat des 180 592 actions annulées, soit au total 2 778 042,25 euros, et leur valeur nominale, soit 57 789,44 euros a été imputé sur le compte « Prime d'émission », soit la somme de 2 720 252,81 EUROS ;

Suite à cette décision, le capital social de la Société s'élève à 3 221 849,28 euros divisé en 10 068 279 actions d'une valeur nominale de 0,32 euro chacune. Par suite de l'annulation, EB Development détient directement 9 075 433 actions et autant de droits de vote de la société, soit 90,14 % du capital et des droits de vote.

23.2. OFFRE PUBLIQUE DE RETRAIT

En date du 16 septembre 2026, EB Development, actionnaire majoritaire d'Eurobio Scientific, a annoncé son intention de déposer une offre publique de retrait (« OPR ») suivie d'un retrait obligatoire, portant sur les actions Eurobio Scientific qu'elle ne détient pas encore. L'offre envisagée serait réalisée au prix de 25,30 euros par action, identique au prix de l'offre publique d'achat volontaire réalisée en 2024. Le dépôt de l'offre auprès de l'Autorité des marchés financiers (« AMF ») est concomitante à la publication des résultats semestriels d'Eurobio Scientific.

7. RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES AU 30 JUIN 2026

RSM FRANCE
5 rue des Italiens
75009 Paris
S.A.S. au capital de € 100 679
800 709 891 R.C.S. Paris

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Paris

ERNST & YOUNG Audit
Tour Oxygène
10-12, boulevard Marius Vivier Merle
69393 Lyon cedex 03
S.A.S. à capital variable
344 366 315 R.C.S. Nanterre

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie
régionale de Versailles et du Centre

Eurobio Scientific

Période du 1^{er} janvier au 30 juin 2026

Rapport d'examen limité des commissaires aux comptes sur les comptes intermédiaires consolidés

Au Président-Directeur Général,

En notre qualité de commissaires aux comptes de la société Eurobio Scientific et en réponse à votre demande, nous avons effectué un examen limité des comptes intermédiaires consolidés de celle-ci, relatifs à la période du 1^{er} janvier au 30 juin 2026, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes intermédiaires consolidés ont été établis sous la responsabilité de votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes intermédiaires consolidés, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause, au regard des règles et principes comptables français, le fait que les comptes intermédiaires consolidés présentent sincèrement le patrimoine et la situation financière de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation au 30 juin 2026, ainsi que le résultat de ses opérations pour la période écoulée.

Sans remettre en cause la conclusion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 2.1 « Règles générales d'établissement et de présentation des comptes » de l'annexe des comptes intermédiaires consolidés qui expose le changement de méthode comptable résultant de l'application du règlement ANC 2024-07.

A Lyon, le 24 septembre 2026

Les Commissaires aux Comptes

RSM FRANCE

ERNST & YOUNG Audit

Géraldine Vilmint

Thomas Nesme