

# ETATS FINANCIERS

**NOVACYT**

131 boulevard Carnot

78110 Le Vésinet

Exercice clos le 31/12/2024

## *Sommaire*

<b>1. Etats de synthèse des comptes</b>	<b>1</b>
1.1. Bilan actif	2
1.2. Bilan passif	3
1.3. Compte de résultat	4
1.4. Compte de résultat (suite)	5
1.5. Annexe	7
1.5.1. Novacyt 2024	8
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>19</b>
2.1. Bilan détaillé	21
2.2. Compte de résultat détaillé	24

Etats de synthèse des comptes

## Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2024	Net 31/12/2023
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b><i>Immobilisations incorporelles</i></b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b><i>Immobilisations corporelles</i></b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b><i>Immobilisations financières (2)</i></b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	18 165 784	1 289 555	16 876 229	16 876 229
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	219 754	12 872	206 882	68 866
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>18 385 538</b>	<b>1 302 428</b>	<b>17 083 111</b>	<b>16 945 095</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b><i>Stocks et en-cours</i></b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b><i>Avances et acomptes versés sur commandes</i></b>				
<b><i>Créances (3)</i></b>				
Clients et comptes rattachés	739 366		739 366	
Autres créances	1 421 789		1 421 789	1 471 261
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b><i>Divers</i></b>				
Valeurs mobilières de placement	10 855		10 855	9 600
Disponibilités	457 880		457 880	957 014
Charges constatées d'avance (3)	8 905		8 905	8 170
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 638 795</b>		<b>2 638 795</b>	<b>2 446 045</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 024 333</b>	<b>1 302 428</b>	<b>19 721 906</b>	<b>19 391 139</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/12/2024	31/12/2023
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	4 708 417	4 708 417
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	62 143 226	62 143 226
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-59 442 132	-60 363 722
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-2 477 093</b>	<b>921 590</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 932 417</b>	<b>7 409 510</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	14 351 123	11 357 326
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	428 263	548 249
Dettes fiscales et sociales	10 024	75 975
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>14 789 410</b>	<b>11 981 550</b>
Ecart de conversion passif	79	79
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 721 906</b>	<b>19 391 139</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	14 789 410	11 981 550
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/12/2024	31/12/2023
Production vendue (services)	350 488,33	96 190,00	446 678,33	417 083,00
Chiffre d'affaires net	350 488,33	96 190,00	446 678,33	417 083,00
Autres produits			1 819,38	2,30
Total produits d'exploitation (I)			448 497,71	417 085,30
Autres achats et charges externes (a)			1 667 158,71	3 463 810,62
Impôts, taxes et versements assimilés			99,00	3 133,00
Charges sociales				-56 240,14
Autres charges			417 785,65	368 662,12
Total charges d'exploitation (II)			2 085 043,36	3 779 365,60
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>-1 636 545,65</b>	<b>-3 362 280,30</b>
Autres intérêts et produits assimilés (3)			12 254,64	187 301,94
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			42 685,25	4 712 072,33
Différences positives de change			-189 928,95	696 291,19
Total produits financiers (V)			-134 989,06	5 595 665,46
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			12 872,36	42 685,25
Intérêts et charges assimilées (4)			771 695,97	752 648,75
Différences négatives de change			-29 032,46	413 668,15
Total charges financières (VI)			755 535,87	1 209 002,15
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>-890 524,93</b>	<b>4 386 663,31</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-2 527 070,58</b>	<b>1 024 383,01</b>

**Compte de résultat (suite)**

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	49 977	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>49 977</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		40 162
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>40 162</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>49 977</b>	<b>-40 162</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		62 631
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>363 486</b>	<b>6 012 751</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 840 579</b>	<b>5 091 161</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-2 477 093</b>	<b>921 590</b>
(a) Y compris :		
– Redevances de crédit-bail mobilier		
– Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		187 299
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		752 649



Annexe

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024**

Les informations ci-après constituent l'annexe des comptes faisant partie intégrante des états financiers de synthèse présentés pour les comptes annuels au 31 décembre 2024. Le bilan est présenté avec les chiffres au 31 décembre 2023 en comparatif. Ces périodes ont une durée de douze mois couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels au 31 décembre 2024 dégagent une perte de 2 477 093,43 €. Ils ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 29/04/2025.

Le bilan, le compte de résultat et les notes annexes sont présentés en euros.

### **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France et selon les dispositions du plan comptable général règlement tels que prévues par le règlement ANC N° 2014-03 mis à jour de l'ensemble des règlements l'ayant modifié par la suite. Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

#### **Continuité d'exploitation**

Au moment de l'approbation des états financiers, les administrateurs s'attendent raisonnablement à ce que la Société dispose de ressources suffisantes pour poursuivre ses activités dans un avenir prévisible. Ils ont donc adopté le principe de la continuité de l'exploitation dans la préparation des états financiers après avoir pris en compte les prévisions disponibles et en particulier les prévisions de trésorerie établies pour les prochains 12 mois.

Pour cette analyse, les administrateurs ont intégré les éléments suivants :

- le plan d'affaires des prochains 12 mois,
- le besoin en fonds de roulement de l'entreprise,
- un solde de trésorerie positif au 31 décembre 2024 de 457 880,23 €,
- aucun financement externe supplémentaire.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport aux exercices précédents.

## **1. Recours à des estimations**

Pour établir ces informations financières, la Direction de la société doit procéder à des estimations et faire des hypothèses qui affectent la valeur comptable des éléments d'actif et de passif, des produits et des charges, ainsi que les informations données en notes annexes.

La Direction de la société procède à ces estimations et appréciations de façon continue sur la base de son expérience passée ainsi que de divers autres facteurs jugés raisonnables qui constituent le fondement de ces appréciations. Les principales estimations faites par la Direction pour l'établissement de ces états financiers concernent la valorisation des actifs financiers, les créances clients et le montant des provisions pour risques et autres provisions liées à l'activité.

## **2. Immobilisations financières**

Elles sont constituées des titres de participation Novacyt Asie, Novacyt UK Holdings et Primer design, de dépôts de garantie versés et des actions propres détenues à fin de régulation du cours de bourse, dans le cadre du contrat de liquidité.

Concernant les titres de participation, la valeur brute est constituée par le coût d'achat, frais accessoires inclus. Les frais liés à l'acquisition des titres de participation sont incorporés au prix de revient des titres. Une provision pour dépréciation des titres est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

La valeur d'inventaire des titres de participation pour lesquels il n'existe pas de valeur de référence récente s'apprécie principalement sur la base des perspectives de rentabilité future reposant sur les prévisions de flux nets de trésorerie actualisés. La valeur d'inventaire des titres a été déterminée en utilisant les projections de flux de trésorerie établies à partir d'estimations et plans à moyen terme. Les prévisions sont fondées sur des plans d'actions commerciaux par entité. Au-delà de ces plans, les flux de trésorerie sont extrapolés à partir d'un taux de croissance à l'infini. L'actualisation de ces flux est effectuée sur la base du coût moyen pondéré du capital (CMPC) de la société. Cette analyse peut être complétée par une évaluation externe si nécessaire.

Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **3. Autres créances**

Les autres créances comprennent principalement les créances sur comptes courant envers les autres entités du groupe.

## **4. Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition. Le coût d'acquisition des valeurs mobilières de placement est constitué du prix d'achat.

Les provisions pour dépréciation éventuelle sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de négociation pour les titres non cotés, et en fonction du cours de bourse pour les titres cotés.

## **5. Opérations en devises étrangères**

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

Les créances et dettes en devises étrangères existantes à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date. La différence de conversion est inscrite au bilan dans les postes « écarts de conversion » actifs et passifs. Les écarts de conversion – Actif font l'objet d'une provision pour risques et charges d'un montant équivalent.

## **6. Provisions pour risques et charges**

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC N° 2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, dont le montant est quantifiable quant à leur objet, mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant sont incertains.

## **7. Résultat courant - Résultat exceptionnel**

Le résultat courant enregistre les produits et charges relatifs à l'activité courante de l'entreprise.

Les éléments habituels des activités ordinaires ont été portés en résultat courant. Il s'agit notamment des éléments suivants :

- Dotations et reprises sur provision pour dépréciation des créances,
- Subventions d'exploitation,
- Transferts de charges d'exploitation.

## **8. Chiffre d'affaires**

Le chiffre d'affaires « Production vendue de services » correspond aux refacturations de frais aux autres entités du groupe, pour un total de 447 k€ en 2024 (417 k€ en 2023).

## COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

### 1. Immobilisations incorporelles, corporelles et financières

#### a. Valeur brute des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Au 01/01/2024	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/2024
Titres de participations	18 165 784	-	-	18 165 784
Autres immobilisations financières	68 866	150 888,55	-	219 754,45
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 234 649,84</b>	<b>150 888,55</b>	-	<b>18 385 538,39</b>

Les immobilisations sont constituées essentiellement de titres de participation.

Les titres de participation sont ceux :

- de la société de droit anglais Novacyt UK Holdings Ltd, située au Royaume Uni, soit un montant de 1 289 555,33 €, frais d'acquisition compris. Ces titres ont fait l'objet d'une dépréciation pour le montant total des titres.
- de la société Primer Design Ltd, située au Royaume Uni, soit un montant de 16 876 228,50 €, frais d'acquisition compris.
- de la société Novacyt Asia Ltd, située à Hong Kong, soit un montant de 0,11 €, frais d'acquisition compris.

Le tableau ci-dessous présente les informations relatives aux filiales de Novacyt au 31 décembre 2024 :

Filiale	Novacyt UK Holdings	Primer Design Ltd.	Novacyt Asia Ltd.
Adresse	York House School Lane Chandlers Ford Eastleigh S053 4DG United Kingdom	York House School Lane Chandlers Ford Eastleigh S053 4DG United Kingdom	Office K 15/F., MG Tower No. 133 Hoi Bun Road Kwun Tong Kowloon Hong Kong
Capital social (en devise)	5,00 GBP	1 216,40 GBP	
Prime, réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (en devise)	-54 585 612,17 GBP	48 919 546,41 GBP	-28 052,46 EUR
Pourcentage de détention	100 %	100 %	100 %
Valeur brute comptable des titres détenus	1 289 555,33 EUR	16 876 228,50 EUR	0.11 EUR
Valeur nette comptable des titres détenus	1 289 555,33 EUR	16 876 228,50 EUR	0.11 EUR
Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	1 188 946,91 EUR	-	- EUR
Prêts et avances consentis à la société et non encore remboursés	8 007 954,61 EUR	5 835 191,68 EUR	-
Montant des cautions et avals donnés par la société	-	-	-
CA HT 2024		5 157 153,70 EUR	
Résultat net 2024	-22 560 439,36 EUR	- 24 046 852,53 EUR	28 052,35 EUR
Dividendes encaissés par la société en 2024 (en €)	-	-	

Taux de change : 1 EUR = 0,82933 GBP à la clôture

1 EUR = 0,84653 GBP taux moyen

## b. Etat des dépréciations

<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>Au 01/01/2024</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution / Cession</b>	<b>Au 31/12/2024</b>
Titres Novacyt UK Holdings	1 289 555,33	-	-	1 289 555,33
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 289 555,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 289 555,33</b>

## 2. Etat des échéances des créances

Au 31 décembre 2024

<b>ETAT DES CREANCES (en €)</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Autres immobilisations financières	219 754		219 754
<b>De l'actif circulant</b>			
Fournisseurs débiteurs	11 237	11 237	
Clients – Factures à établir	739 366	739 366	
Taxe sur la valeur ajoutée	122 157	122 157	
Compte courant Novacyt Asie	0	0	
Compte courant Novacyt China	0	0	
Compte courant Novacyt UK Holdings – GBP	1 188 947	1 188 947	
Compte courant IT IS EUR	99 448	99 448	
Charges constatées d'avance	8 905	8 905	
<b>Total</b>	<b>2 389 814</b>	<b>2 170 060</b>	<b>219 754</b>

## 3. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont composées de Fonds Communs de Placement.

## 4. Compte de régularisation – Actif

Charges constatées d'avance

<b>En €</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Charges constatées d'avance	8 905	8 170

Les charges constatées d'avance ne concernent que des charges d'exploitation.

## 5. Capitaux propres

### a. Variation des capitaux propres sur l'exercice 2024

En €	Capital	Prime d'apport, d'émission et de conversion	Report à nouveau	Résultat	Total
<b>31/12/2023</b>	<b>4 708 417</b>	<b>62 143 226</b>	<b>-60 363 722</b>	<b>921 590</b>	<b>7 409 510</b>
Augmentation de capital					
Affectation du résultat 2023			921 590	-921 590	0
Résultat au 31/12/2024				-2 477 093	-2 477 093
<b>31/12/2024</b>	<b>4 708 417</b>	<b>62 143 226</b>	<b>-59 442 132</b>	<b>-2 477 093</b>	<b>4 932 417</b>

### b. Composition du capital social

Le capital social s'élève à 4 708 416,53 euros divisé en 70 626 248 actions d'une valeur de 1/15<sup>ème</sup> d'euro chacune, intégralement libérées et toutes de même catégorie.

Le tableau ci-dessous présente l'évolution du capital social sur les exercices 2023 et 2024.

Montants en k€	Montant du capital social	Valeur unitaire par action	Nombre d'actions émises
Au 31 décembre 2023	4 708	0,07	70 626 248
Au 31 décembre 2024	4 708	0,07	70 626 248

## 6. Variation des emprunts et autres dettes financières

Ce poste est composé des avances remboursables en comptes courants auprès des sociétés du groupe. Les variations au cours de l'exercice s'analysent ainsi :

En €	Au 31/12/2023	Augmentation	Remboursement	Au 31/12/2024
<i>Comptes courants associés :</i>				
Primer design – EUR	164 906	300 000	-	464 906
Primer design - GBP	4 460 044	953 109	-	5 413 153
Primer design - USD	385 939	23 505	-	409 444
Novacyt UK Holdings - EUR	6 346 437	1 785 914	-124 395	8 007 955
IT-IS – GBP	-	55 665	-	55 665
<b>Total des comptes courants</b>	<b>11 357 326</b>	<b>3 118 193</b>	<b>-124 395</b>	<b>14 351 123</b>
<b>Total</b>	<b>11 357 326</b>	<b>3 118 193</b>	<b>-124 395</b>	<b>14 351 123</b>

## 7. Etat des dettes

Au 31 décembre 2024

En €	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans
<b>Avances en comptes courants</b>			
Primer design – EUR	464 906	464 906	
Primer design - GBP	5 413 153	5 413 153	
Primer design - USD	409 444	409 444	
Novacyt UK Holdings – EUR	8 007 955	8 007 955	
IT-IS – GBP	55 665	55 665	
Fournisseurs et comptes rattachés	428 263	428 263	
Organismes sociaux	4 829	4 829	
Autres dettes fiscales et sociales	5 195	5 195	
<b>Total</b>	<b>14 789 410</b>	<b>14 789 410</b>	

## 8. Compte de régularisation – Passif

En €	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
Fournisseurs - Factures non parvenues	428 259	541 965
Total	<b>428 259</b>	<b>541 965</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
Etat, impôt sur les bénéfices	0	62 631
Autres impôts et taxes et versements assimilés	3 953	4 301
Etat - autres charges à payer	0	3 200
Total	<b>3 953</b>	<b>70 132</b>
<b>Total charges à payer</b>	<b>432 212</b>	<b>612 097</b>

## COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

### 1. Résultat par action

Le résultat de base par action est calculé en divisant le résultat net revenant aux actionnaires de la Société par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de l'exercice.

	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Résultat de l'exercice (en €)	-2 477 093	921 590
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation	70 626 248	70 626 248
<b>Résultat de base par actions (€ / action)</b>	<b>-0,04</b>	<b>0,01</b>

La société ne calcule pas de résultat dilué en présence de pertes : il n'existe pas d'instruments potentiellement dilutifs à la clôture de l'exercice.

### 2. Ventilation du chiffre d'affaires

Comme en 2023, la société Novacyt SA, n'a réalisé aucun chiffre d'affaires en dehors des « management fees » facturés aux entités du groupe durant l'exercice 2024.

Novacyt SA exerce uniquement une activité de holding. Les actions de la société sont cotées à Paris et Londres : elle continuera donc à jouer un rôle important dans la relation du groupe avec ses investisseurs.

### 3. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel 2024 s'analyse comme suit :

	31/12/2024		31/12/2023
Boni cession actions propres	49 977		
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>49 977</b>	<b>Total charges exceptionnels</b>	
		Mali cession actions propres	-40 162
<b>Total charges exceptionnelles</b>		<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>-40 162</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>49 977</b>	<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-40 162</b>

### 4. Impôt sur les bénéfices

La société ne supporte pas de charge d'impôt en raison d'un résultat déficitaire sur l'exercice.

## AUTRES INFORMATIONS

### 1. Relations avec les parties liées

#### a. Rémunération des administrateurs

En €	31/12/2024	31/12/2023
Jetons de présence	373 646	368 658
<b>Total</b>	<b>373 646</b>	<b>368 658</b>
<i>Nombre d'administrateurs</i>	5	5

#### b. Etat des dettes avec les parties liées

	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
<b>Avances en comptes courants</b>		
Primer design – EUR	464 906	164 906
Primer design - GBP	5 513 153	4 460 044
Primer design - USD	409 444	385 939
Novacyt UK Holdings - EUR	8 007 955	6 346 437
IT-IS – GBP	55 665	55 665
<b>Total</b>	<b>14 351 123</b>	<b>11 357 326</b>

### 2. Effectif moyen

Novacyt SA n'emploie pas de salarié au 31 décembre 2024.

### 3. Gestion et évaluation des risques financiers

La société Novacyt peut se trouver exposée à différentes natures de risques financiers : risque de marché, risque de crédit et risque de liquidité. Le cas échéant, Novacyt met en œuvre des moyens simples et proportionnés à sa taille pour minimiser les effets potentiellement défavorables de ces risques sur la performance financière. La politique de Novacyt est de ne pas souscrire d'instruments financiers à des fins de spéculation. Novacyt n'utilise pas d'instruments financiers dérivés.

– Risque de liquidité :

Il se peut que la Société ne parvienne pas à se procurer des capitaux supplémentaires quand elle en aura besoin, et ces capitaux pourraient ne pas être disponibles à des conditions financières acceptables pour la Société.

De plus, dans la mesure où la Société lèverait des capitaux par émission d'actions nouvelles, la participation de ses actionnaires pourrait être diluée. Le financement par endettement, dans la mesure où il serait disponible, pourrait par ailleurs comprendre des conditions restrictives.

La réalisation de l'un ou plusieurs de ces risques pourrait avoir un effet défavorable significatif sur la Société, son activité, sa situation financière, ses résultats, son développement ou ses perspectives.

– Risque de taux d'intérêt :

Novacyt n'a pas d'exposition au risque de taux d'intérêt, dans la mesure où les valeurs mobilières de placement sont constituées de SICAV monétaires à court terme et d'un compte à terme où aucune dette à taux variable n'a été souscrite.

– Risque de crédit :

Le risque de crédit est associé aux dépôts auprès des banques et des institutions financières. Novacyt fait appel pour ses placements de trésorerie à des institutions financières de premier plan et ne supporte donc pas de risque de crédit significatif sur sa trésorerie.

– Risque clients :

Depuis 2020, la société n'a plus d'activité opérationnelle. Elle n'a donc plus à gérer de risque clients.

### **1. Correction d'erreur**

Correction de l'erreur de présentation au sein du compte de résultat sans incidence sur le résultat net dans les états financiers clos au 31 décembre 2023

Une erreur de présentation a été identifiée dans la rubrique du résultat financier du compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Cette erreur, de nature matérielle, concerne une double imputation de produits financiers au niveau de la présentation du résultat financier.

Cette présentation erronée n'a eu aucune incidence sur le résultat net de l'exercice.

Afin d'assurer la comparabilité des données, l'exercice clos le 31 décembre 2023 présenté dans les états financiers clos au 31 décembre 2024 a été corrigé en conséquence.

Détail des comptes



**Bilan détaillé**

	<b>Brut</b>	<b>Amortissements Dépréciations</b>	<b>Net au 31/12/24</b>	<b>Net au 31/12/23</b>
<b>ACTIF</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées				
261100 – Titres participation NOVACYT ASIE	0,11		0,11	0,11
261200 – Titres participation PRIMER DESIGN	16 876 228,50		16 876 228,50	16 876 228,50
261300 – Titres Novacyt UK Holdings Ltd	1 289 555,33		1 289 555,33	1 289 555,33
296100 – Provis. dépréc. titres participat.		1 289 555,33	-1 289 555,33	-1 289 555,33
	18 165 783,94	1 289 555,33	16 876 228,61	16 876 228,61
Autres titres immobilisés				
297100 – Provis. dépréc. titres immobilisés		12 872,36	-12 872,36	
		12 872,36	-12 872,36	
Autres immobilisations financières				
275000 – Dépôts et cautionnements	128 000,00		128 000,00	28 000,00
275200 – Dépôt loyer	2 790,00		2 790,00	2 790,00
276000 – Autres créances immobilisées	33 295,91		33 295,91	2 549,99
277100 – Actions propres ou parts propres	55 668,54		55 668,54	35 525,91
	219 754,45		219 754,45	68 865,90
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>18 385 538,39</b>	<b>1 302 427,69</b>	<b>17 083 110,70</b>	<b>16 945 094,51</b>
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés				
418100 – Clients – factures à établir	739 366,00		739 366,00	
	739 366,00		739 366,00	
Fournisseurs débiteurs				
401000 – Fournisseurs	4 810,27		4 810,27	223,08
401010 – Fournisseurs hors UE	6 426,89		6 426,89	
	11 237,16		11 237,16	223,08
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
445713 – TVA collectée s.acq. hors UE	1 241,77		1 241,77	
445830 – Remboursement de TVA demandé	64 470,00		64 470,00	32 589,29
445860 – TVA sur factures non parvenues	56 444,89		56 444,89	71 534,40
	122 156,66		122 156,66	104 123,69
Autres créances				
455187 – C/C NOVACYT ASIE				39 396,24
455192 – C/C NOVACYT CHINA – EUR				1 923,01
455196 – C/C NOVACYT CHINA – CNY				1 366,00
455202 – Intercompany–Novacyt UK Holding–GBP	1 188 946,91		1 188 946,91	1 263 713,60
455205 – Intercompany – IT–IS – EUR	99 448,00		99 448,00	99 448,00
455206 – Intercompany – IT–IS – GBP				3 752,89
495500 – Dépréciations c/c associés				-42 685,25
	1 288 394,91		1 288 394,91	1 366 914,49
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
503000 – Actions	100,00		100,00	100,00
508200 – Bons de souscription	10 755,12		10 755,12	9 499,59
	10 855,12		10 855,12	9 599,59
Disponibilités				
512200 – BANQUE POPULAIRE EUR	347 610,90		347 610,90	443 463,32
512250 – BANQUE POPULAIRE GBP	107 639,33		107 639,33	513 550,35

**Bilan détaillé**

	<b>Brut</b>	<b>Amortissements Dépréciations</b>	<b>Net au 31/12/24</b>	<b>Net au 31/12/23</b>
518100 – Banque – Intérêts courus à payer	2 630,00		2 630,00	
	457 880,23		457 880,23	957 013,67
Charges constatées d'avance				
486000 – Charges constatées d'avance	8 904,80		8 904,80	8 170,17
	8 904,80		8 904,80	8 170,17
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 638 794,88</b>		<b>2 638 794,88</b>	<b>2 446 044,69</b>
COMPTES DE REGULARISATION				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>21 024 333,27</b>	<b>1 302 427,69</b>	<b>19 721 905,58</b>	<b>19 391 139,20</b>

**Bilan détaillé**

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>PASSIF</b>		
Capital social ou individuel		
101300 – Capital souscrit–appelé, versé	4 708 416,53	4 708 416,53
	4 708 416,53	4 708 416,53
Primes d’émission, de fusion, d’apport, ...		
104100 – Primes d’émission	30 541 817,63	30 541 817,63
104300 – Primes d’apport	24 834 501,75	24 834 501,75
104400 – Primes de conv. oblig. en actions	6 766 906,47	6 766 906,47
	62 143 225,85	62 143 225,85
Report à nouveau		
119000 – Report à nouveau (solde débiteur)	-59 442 132,42	-60 363 722,04
	-59 442 132,42	-60 363 722,04
Résultat de l’exercice	-2 477 093,43	921 589,62
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 932 416,53</b>	<b>7 409 509,96</b>
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses – Associés		
455189 – C/C PRIMER DESIGN – EUR	464 906,41	164 906,41
455190 – C/C PRIMER DESIGN – GBP	5 413 153,17	4 460 044,00
455191 – C/C PRIMER DESIGN – USD	409 444,13	385 939,48
455201 – Intercompany–Novacyt UK Holding–EUR	8 007 954,61	6 346 436,37
455206 – Intercompany – IT–IS – GBP	55 664,73	
	14 351 123,05	11 357 326,26
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 – Fournisseurs	4,12	6 284,06
408100 – Fournisseurs – fact. non parvenues	428 259,03	541 964,70
	428 263,15	548 248,76
Organismes sociaux		
431000 – Sécurité sociale	4 829,23	5 843,26
	4 829,23	5 843,26
Etat, Impôts sur les bénéfices		
444000 – Etat – impôts sur les bénéfices		62 631,00
		62 631,00
Etat, Taxes sur le chiffre d’affaires		
445664 – TVA déd sur acquisitions hors UE	1 241,77	
	1 241,77	
Autres dettes fiscales et sociales		
447000 – Autres impôts taxes et verst. assim	3 952,87	4 300,70
448600 – Etat – autres charges à payer		3 200,00
	3 952,87	7 500,70
Dettes fiscales et sociales	10 023,87	75 974,96
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>14 789 410,07</b>	<b>11 981 549,98</b>
Ecarts de conversion – Passif		
477200 – Diff. convers. diminution dettes	78,98	79,26
	78,98	79,26
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>19 721 905,58</b>	<b>19 391 139,20</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue						
708189 – Management fees PRIMERDESIGN	71 592,00	16,03	349 872,00	83,89	-278 280,00	-79,54
708190 – Management fees to IT-IS	9 019,00	2,02	67 211,00	16,11	-58 192,00	-86,58
708196 – Management fees to Yourgene Genomic	4 470,00	1,00			4 470,00	
708197 – Management fees to Yourgene Singapo	32 192,00	7,21			32 192,00	
708198 – Management fees to Yourgene Canada	4 129,00	0,92			4 129,00	
708199 – Management fees to Yourgene France	46 380,00	10,38			46 380,00	
708200 – Management fees to Yourgene GmbH	7 776,00	1,74			7 776,00	
708201 – Management fees to Yourgene Inc	17 063,00	3,82			17 063,00	
708202 – Management fees to Yourgene UK	129 662,00	29,03			129 662,00	
708285 – Intercompany recharges – Novacyt UK	124 395,33	27,85			124 395,33	
	446 678,33	100,00	417 083,00	100,00	29 595,33	7,10
Production stockée						
Subventions d'exploitation						
Autres produits						
756000 – Gains de change d'exploitation	1 815,48	0,41			1 815,48	
758000 – Produits divers gestion courante	3,90		2,30		1,60	69,57
	1 819,38	0,41	2,30		1 817,08	NS
<b>Total</b>	<b>448 497,71</b>	<b>100,41</b>	<b>417 085,30</b>	<b>100,00</b>	<b>31 412,41</b>	<b>7,53</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (m/ses)						
Achats de m.p & aut.approv.						
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges externes						
613200 – Locations immobilières	13 538,29	3,03	11 160,00	2,68	2 378,29	21,31
614000 – Charges locatives & copropriété	4 542,34	1,02	3 876,60	0,93	665,74	17,17
615200 – Entretien immobilier	2 879,95	0,64	986,60	0,24	1 893,35	191,91
615510 – Entretien du matériel technique	612,93	0,14	384,00	0,09	228,93	59,62
616100 – Assurances multirisques	99,29	0,02	348,45	0,08	-249,16	-71,51
618500 – Frais de colloques, séminaires	2 340,90	0,52			2 340,90	
622185 – Intercompany charges – Novacyt UK H	124 395,33	27,85			124 395,33	
622600 – Honoraires	712 631,82	159,54	629 687,73	150,97	82 944,09	13,17
622610 – Honoraires avocats	-5 474,60	-1,23	59 559,45	14,28	-65 034,05	-109,19
622611 – Honoraires autres non récurrents			88 395,66	21,19	-88 395,66	-100,00
622616 – Honoraires – projet Artemis	44 323,27	9,92	1 607 491,15	385,41	-1 563 167,88	-97,24
622617 – Hono juridiques pro. RH	2 172,86	0,49	7,01		2 165,85	NS
622660 – Honoraires de courtage	70 304,87	15,74	103 711,21	24,87	-33 406,34	-32,21
622670 – Management fees from NUKH	679 650,05	152,16	890 769,00	213,57	-211 118,95	-23,70
622803 – Marques et noms de domaine	1 499,76	0,34	294,61	0,07	1 205,15	409,07
623000 – Publicité	3 973,97	0,89			3 973,97	
623100 – Annonces et insertions			6 252,46	1,50	-6 252,46	-100,00
623600 – Catalogues et imprimés	-8 618,58	-1,93	42 991,65	10,31	-51 610,23	-120,05
625102 – Frais déplacement Brown John	1 947,94	0,44			1 947,94	
625110 – Frais déplacement JP CRINELLI	5 840,80	1,31	5 228,35	1,25	612,45	11,71
625112 – Frais déplacement THOMPSON J.	510,02	0,11	714,94	0,17	-204,92	-28,66
625115 – Frais déplacement HEATH A.	1 053,49	0,24	211,97	0,05	841,52	397,00
625600 – Missions			4 900,98	1,18	-4 900,98	-100,00

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
626100 – Frais de télécommunication	426,33	0,10	1 107,72	0,27	-681,39	-61,51
626200 – Frais internet	867,80	0,19	628,22	0,15	239,58	38,14
626500 – Frais SDSL HP3I	2 444,37	0,55	1 871,31	0,45	573,06	30,62
627800 – Services bancaires	5 195,51	1,16	3 231,55	0,77	1 963,96	60,77
	1 667 158,71	373,23	3 463 810,62	830,48	-1 796 651,91	-51,87
<b>Total</b>	<b>1 667 158,71</b>	<b>373,23</b>	<b>3 463 810,62</b>	<b>830,48</b>	<b>-1 796 651,91</b>	<b>-51,87</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>-1 218 661,00</b>	<b>-272,83</b>	<b>-3 046 725,32</b>	<b>-730,48</b>	<b>1 828 064,32</b>	<b>-60,00</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et vers. assim.						
635110 – CFE–CVAE	99,00	0,02	3 133,00	0,75	-3 034,00	-96,84
	99,00	0,02	3 133,00	0,75	-3 034,00	-96,84
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
648000 – Autres charges de personnel			-56 240,14	-13,48	56 240,14	-100,00
			-56 240,14	-13,48	56 240,14	-100,00
Amortissements et provisions						
Autres charges						
653000 – Jetons de présence	373 646,47	83,65	368 658,47	88,39	4 988,00	1,35
654000 – Pertes s/créances irrécouvrables	42 872,17	9,60			42 872,17	
656000 – Pertes de change d'exploitation	1 263,37	0,28			1 263,37	
658000 – Charges diverses gestion courante	3,64		3,65		-0,01	-0,27
	417 785,65	93,53	368 662,12	88,39	49 123,53	13,32
<b>Total</b>	<b>417 884,65</b>	<b>93,55</b>	<b>315 554,98</b>	<b>75,66</b>	<b>102 329,67</b>	<b>32,43</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-1 636 545,65</b>	<b>-366,38</b>	<b>-3 362 280,30</b>	<b>-806,14</b>	<b>1 725 734,65</b>	<b>-51,33</b>
Produits financiers						
766000 – Gains de change financiers	-189 928,95	-42,52	696 291,19	166,94	-886 220,14	-127,28
768000 – Autres produits financiers	4 799,73	1,07	2,50		4 797,23	NS
768300 – Intérêts C/c à recevoir–Healthcare			104 720,91	25,11	-104 720,91	-100,00
768400 – Intérêts C/c à recevoir–Microgen			79 638,55	19,09	-79 638,55	-100,00
768500 – Intérêts C/c à recevoir – IT–IS	7 454,91	1,67	2 939,98	0,70	4 514,93	153,57
786642 – Repris. s/prov interco	42 685,25	9,56	4 712 072,33	NS	-4 669 387,08	-99,09
	-134 989,06	-30,22	5 595 665,46	NS	-5 730 654,52	-102,41
Charges financières						
661510 – Intérêts C/c à payer NUKH	389 818,15	87,27	410 833,94	98,50	-21 015,79	-5,12
661520 – Intérêts C/c à payer–Primerdesign	381 877,82	85,49	341 814,81	81,95	40 063,01	11,72
666000 – Pertes de change financières	-29 032,46	-6,50	413 668,15	99,18	-442 700,61	-107,02
686620 – Dot. prov. dépréc. immob. financ.	12 872,36	2,88			12 872,36	
686642 – Dot. prov. dépréc. Interco			42 685,25	10,23	-42 685,25	-100,00
	755 535,87	169,15	1 209 002,15	289,87	-453 466,28	-37,51
<b>Résultat financier</b>	<b>-890 524,93</b>	<b>-199,37</b>	<b>4 386 663,31</b>	<b>NS</b>	<b>-5 277 188,24</b>	<b>-120,30</b>
Opérations en commun						
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-2 527 070,58</b>	<b>-565,75</b>	<b>1 024 383,01</b>	<b>245,61</b>	<b>-3 551 453,59</b>	<b>-346,69</b>
Produits exceptionnels						
778300 – Bonis rachat actions propres	49 977,15	11,19			49 977,15	

### Compte de résultat détaillé

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Charges exceptionnelles	49 977,15	11,19			49 977,15	
678300 – Malis rachat actions propres			40 162,39	9,63	-40 162,39	-100,00
			40 162,39	9,63	-40 162,39	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>49 977,15</b>	<b>11,19</b>	<b>-40 162,39</b>	<b>-9,63</b>	<b>90 139,54</b>	<b>-224,44</b>
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
695000 – Impôts sur les bénéfices			62 631,00	15,02	-62 631,00	-100,00
			62 631,00	15,02	-62 631,00	-100,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-2 477 093,43</b>	<b>-554,56</b>	<b>921 589,62</b>	<b>220,96</b>	<b>-3 398 683,05</b>	<b>-368,78</b>