

NOVACYT

Société anonyme

13 Avenue Morane Saulnier

78140 VELIZY VILLACOUBLAY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

NOVACYT

Société anonyme

13 Avenue Morane Saulnier

78140 VELIZY VILLACOUBLAY 78140

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'assemblée générale de la société NOVACYT

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société NOVACYT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

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

Immobilisations financières et dépréciation d'actifs

Les notes « Immobilisations financières » et « Dépréciation d'actifs » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives aux titres de participation d'une part et exposent le contexte et les modalités selon lesquelles des tests de valeur sont mis en œuvre d'autres part. Nous avons examiné la mise en œuvre de ces tests ainsi que la cohérence d'ensemble des hypothèses utilisées. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes

comptables de votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

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

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

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du conseil d'administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par les articles L.225-37-4, L.22-10-10 et L.22-10-9 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

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



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

Paris-La Défense, le 21 juin 2021

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

Benoit Pimont

Benoit PIMONT

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2020	Net 31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	66 546	66 546		1 022
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	18 165 784		18 165 784	18 165 784
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	161 857		161 857	122 576
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	18 394 187	66 546	18 327 641	18 289 382
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières et autres approvisionnements				62 560
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Créances (3)</i>				
Clients et comptes rattachés				6 464
Autres créances	5 170 250		5 170 250	5 898 841
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement	9 600		9 600	21 964
Disponibilités	1 079 342		1 079 342	326 780
Charges constatées d'avance (3)	19 515		19 515	17 629
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 278 706		6 278 706	6 334 238
Frais d'émission d'emprunt à étaler				26 942
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	6 351		6 351	7 242
TOTAL GENERAL	24 679 245	66 546	24 612 699	24 657 804
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	4 708 417	3 872 984
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	62 143 226	58 011 823
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-47 696 286	-40 650 960
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-2 561 562	-7 045 325
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	16 593 795	14 188 521
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	81 351	147 362
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	81 351	147 362
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	191	2 624 536
Emprunts et dettes financières diverses (3)	7 476 377	5 753 922
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		270 396
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	430 487	1 185 110
Dettes fiscales et sociales	30 491	194 894
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		8 545
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	7 937 546	10 037 403
Ecart de conversion passif	7	284 518
TOTAL GENERAL	24 612 699	24 657 804
(1) Dont à plus d'un an (a)		1 547 855
(1) Dont à moins d'un an (a)	7 937 546	8 219 151
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	191	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises		37 689,36	37 689,36	203 583,58
Production vendue (biens)	24 230,00	255 131,79	279 361,79	1 031 293,52
Production vendue (services)	21 764 726,12	12 965,06	21 777 691,18	520 465,15
Chiffre d'affaires net	21 788 956,12	305 786,21	22 094 742,33	1 755 342,25
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			115 374,72	39 784,65
Autres produits			771,84	3 222,58
Total produits d'exploitation (I)			22 210 888,89	1 798 349,48
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			-4 245,03	25 100,80
Variations de stock			82 261,99	137 726,55
Achats de matières premières et autres approvisionnements			30 031,58	467 684,64
Variations de stock			84 907,18	84 215,88
Autres achats et charges externes (a)			2 310 285,64	3 527 990,96
Impôts, taxes et versements assimilés			13 688,14	14 356,22
Salaires et traitements			76 459,26	353 764,08
Charges sociales			18 499,16	138 506,66
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
– Sur immobilisations : dotations aux amortissements			27 963,64	308 250,35
– Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
– Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				104 609,53
– Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			21 474 251,97	271 502,21
Total charges d'exploitation (II)			24 114 103,53	5 433 707,88
RESULTAT D'EXPLOITATION (I–II)			-1 903 214,64	-3 635 358,40
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			121 482,21	66 077,18
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			97 499,12	17 352 515,83
Différences positives de change			179 904,62	159 146,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			398 885,95	17 577 739,01
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			6 351,33	97 499,12
Intérêts et charges assimilées (4)			749 501,72	723 964,90
Différences négatives de change			64 040,56	6 264,13
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			163,21	
Total charges financières (VI)			820 056,82	827 728,15
RESULTAT FINANCIER (V–VI)			-421 170,87	16 750 010,86
RESULTAT COURANT avant impôts (I–II+III–IV+V–VI)			-2 324 385,51	13 114 652,46

Compte de résultat (suite)

	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	22 157	90 000
Sur opérations en capital	128 776	847 623
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	424	50 000
Total produits exceptionnels (VII)	151 357	987 623
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	269 139	49 855
Sur opérations en capital	94 395	20 882 887
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 000	214 858
Total charges exceptionnelles (VIII)	388 534	21 147 600
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII–VIII)	-237 177	-20 159 978
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	22 761 132	20 363 711
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	25 322 694	27 409 036
BENEFICE OU PERTE	-2 561 562	-7 045 325
(a) Y compris :		
– Redevances de crédit–bail mobilier		
– Redevances de crédit–bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		30 000
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	7 507	3 392
(3) Dont produits concernant les entités liées		66 075
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2020

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 2020, le bilan étant présenté avec les chiffres au 31 décembre 2019 en comparatif. Ces périodes ont une durée de douze mois couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels au 31 décembre 2020 dégagent une perte de 2 561 562,04 €. Ils ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 21 Juin 2021.

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

FAITS MARQUANTS

Au cours du mois de février 2020, différents bons de souscription émis en faveur de Negma, Kreos, Yorkville, Harbert, et les anciens actionnaires de PrimerDesign ont été exercé, donnant lieu à une augmentation de capital de 638 587,54€ assortie d'une prime d'émission de 2 289 948.25€.

Le 3 juin 2020, la société de gestion VATEL CAPITAL SAS a converti 2 066 257 Obligations Convertible en 2 952 681 actions nouvelles.

En conséquence le capital social est augmenté de 196 845,40 euros.

Tous les emprunts ont été remboursés au cours de l'exercice 2020.

Le groupe Novacyt a mis en place un plan d'intéressement à destination des cadres dirigeants du groupe sur la période de novembre 2017 à novembre 2020. La charge résultant de cet accord, d'un montant de 21 162 217 €, a été constatée dans les comptes 2020 de Novacyt SA dans un premier temps, puis entièrement refacturée aux sociétés du groupe qui emploient les bénéficiaires du plan.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

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.

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 adoptent donc le principe de la continuité de l'exploitation dans la préparation des états financiers.

Le modèle de continuité d'exploitation couvre la période allant jusqu'en juin 2022 inclus. En procédant à cette analyse, les administrateurs ont tenu compte des éléments suivants :

- le besoin en fonds de roulement de l'entreprise,
- un solde de trésorerie positif au 31 décembre 2020 de 1 079 264 €,

Le prévisionnel préparé par la société montre qu'elle est en mesure de couvrir ses besoins de trésorerie pour l'exercice 2021 et jusqu'en juin 2022, sans faire appel à un financement bancaire ou d'une autre nature.

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

Novacyt SA aura à l'avenir 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.

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.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

Immobilisations financières

Elles sont constituées des titres de participation Novacyt UK Holdings et Primer design, de dépôts de garantie versés et des actions propres détenues afin de régularisation 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.

Créances clients

Les créances clients sont constatées lors du transfert des risques et avantages.

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciation éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Autres créances

Les autres créances comprennent principalement les créances sur comptes courant envers les autres entités du groupe et une créance résultant de la vente en 2019 des titres Lab21.

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-côtés, et en fonction du cours de bourse pour les titres cotés.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

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.

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.

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.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires « ventes de biens » est principalement constitué de la vente de machines (automates...) auprès de distributeurs ou partenaires industriels ou commercialisées directement auprès des laboratoires ou des centres hospitaliers. La reconnaissance du chiffre d'affaires est réalisée lors du transfert des risques et avantages, correspondant à la date de mise à disposition des machines chez le distributeur ou le client final en cas de ventes directes.

Il est de 38k€ en 2020 (204k€ en 2019)

Le chiffre d'affaires « production vendue biens » correspond à l'activité de distribution de consommables tels que flacons... pour un total de 279k€ en 2020 (1031k € en 2019)

Le chiffre d'affaires « production vendue services » correspond aux refacturations de frais aux autres entités du groupe », pour un total de 21 757 k€ en 2020 (465 k€ en 2019).

Les paiements partiels reçus sur les contrats sont enregistrés en « avances et acomptes clients ».

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

Immobilisations incorporelles, corporelles et financières

1. Valeur brute des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Au 01/01/2020	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/20
Concessions, brevets et droits assimilés	66 545			66 545
TOTAL 1	66 545			66 545
Matériel de transport	16 489	-	-16 489	0
TOTAL 2	16 489	-	-16 489	0
Titres de participations	18 165 784			18 165 784
Autres immobilisations financières	122 576	133 685	-94 404	161 857
TOTAL 3	18 288 360	133 685	-94 404	18 327 640
TOTAL GENERAL (1+2+3)	18 371 394	133 685	110 892	18 394 186

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 ;
- de la société Primer Design Ltd, située à Hampshire, Royaume Uni, soit un montant de 16 876 228,50 €, frais d'acquisition compris.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

Le tableau ci-dessous présente les informations relatives aux filiales de Novacyt au 31 décembre 2020 :

Filiale	Novacyt UK Holdings	Primer Design Ltd.
Adresse	Unit 1 – Watchmoor Point Watchmoor Road Camberley GU15 3AD United Kingdom	Unit 1 – Watchmoor Point Watchmoor Road Camberley GU15 3AD United Kingdom
Capital social (en devise)	5,00 GBP	1 216,40 GBP
Prime, réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (en devise)	18 667 428.47 GBP	3 447 825.72 GBP
Pourcentage de détention	100 %	100 %
Valeur brute comptable des titres détenus	1 289 555,33 €	16 876 228,50 €
Valeur nette comptable des titres détenus	1 289 555,33 €	16 876 228,50 €
Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés		518 708.36€
Montant des cautions et avals donnés par la société	€	-
CA HT 2020	-	306 948 479 €
Résultat net 2020	-1 998 909€	181 867 078 €
Dividendes encaissés par la société en 2020 (en €)	-	-

Taux de change : 1 EUR = 0,904723 GBP à la clôture

1 EUR = 0.888804 GBP taux moyen

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

2. Etat des amortissements

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Au 01/01/2020	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/2020
Concessions, brevets et droits assimilés	65 524	1 021		66 545
TOTAL 1	65 524	1 021		66 545
Matériel de transport	16 488		-16 488	
TOTAL 2	16 488		-16 488	
TOTAL GENERAL (1+2+3)	82 012	1 021	-16 488	66 545

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

3. Etat des provisions

Au 31 décembre 2019	Au 01/01/2020	Augmentation dotation	Diminution Montants utilisés	Diminution Montants non utilisés	Au 31/12/2020
Provision pour risques et charges					
Pour litiges	50 000	25 000			75 000
Pour perte de change	7 241	6 351	-7 241		6 351
Autres provisions pour risques et charges	90 120		-90 120		
Sous total	147 361	31 351	-97 361		81 351
Provision pour dépréciation					
Provision sur stocks	104 609		-104 609	-	
Autres provisions pour dépréciation	137		-137		
Sous total	104 746		-104 746		
Total	252 107	31 351	-202 107		81 351

Au 31 décembre 2020, une provision d'un total de 75 000 euros a été comptabilisée. Elle concerne un litige prud'homal.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

4. Etat des échéances des créances

Au 31 décembre 2020

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	161 857		161 857
De l'actif circulant			
Taxe sur la valeur ajoutée	138 805	138 805	
Compte courant Novacyt Asie	39 236	39 236	
Compte courant Microgen Bio	216 192	216 192	
Compte courant PRIMER DESIGN - EUR	518 708	518 708	
Compte courant Novacyt China	1 923	1 923	
Compte courant Novacyt Healthcare EUR	322 662	322 662	
Compte courant Novacyt Healthcare GBP	2 178 351	2 178 351	
Compte courant NOVACYT UK Holdings - GBP	1 672 070	1 672 070	
Compte courant IT IS EUR	1 686	1 686	
Compte courant IT IS GBP	4	4	
Autres créances	221 062	221 062	
Charges constatées d'avance	19 515	19 515	
Total	5 492 071	5 330 214	161 857

5. Valeurs mobilières de placement

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

6. Compte de régularisation – Actif

6.1 - Charges constatées d'avance

	31/12/2020	31/12/2019
Charges constatées d'avance	19 515 €	17 629

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

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

7. Capitaux propres

7.1 - Variation des capitaux propres sur l'exercice 2020

	Capital	Prime d'apport, d'émission et de conversion	Report à nouveau	Résultat	Total
31/12/2019	3 872 984	58 011 823	-40 650 960	-7 045 325	20 108 889
Augmentation de capital	835 433	4 159 359			4 994 792
Frais relatifs aux augmentations de capital		-27 957			-27 957
Affectation du résultat 2019			-7 045 325	7 045 325	0
Résultat au 31/12/2020				-2 561 562	-2 561 562
31/12/2020	4 708 417	62 143 226	-47 696 286	-2 561 562	16 593 795

Les frais d'augmentation de capital ont été imputés sur le montant des primes d'émission, d'apport et de conversion des obligations en actions afférentes à ces augmentations.

7.2 - 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^{ème} d'euro chacune, intégralement libérées et toutes de même catégorie.

Le tableau ci-dessous présente l'évolution du capital social sur les exercices 2019 et 2020.

Montants en k€	Montant de capital social	Valeur unitaire par action	Nombre d'actions émises
Au 1^{er} janvier 2019	2 511	0,07	37 664 341
Augmentation de capital par conversion d'OCABSA	1 362	0,07	20 430 413
Au 31 décembre 2019	3 873	0,07	58 094 754
Exercice de bons de souscription	639	0,07	9 578 813
Augmentation de capital par conversion d'OC	196	0,07	2 952 681
Au 31 décembre 2020	4 708	0,07	70 626 248

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

7.3 - Information sur les obligations avec bons de souscription d'actions

Le tableau ci-après résume les modalités d'émission et mouvements intervenus sur l'exercice concernant les bons de souscription d'action

Beneficiary	Kreos	Primerdesign	Yorkville	Negma	Harbert	Total
Date d'émission	12 Mai 2016	12 Mai 2016	31 Juillet 2015 to 18 Juillet 2017	25 Avril 2019	5 Novembre 2019	
Nb de bons de souscriptions	353,536	1,000,000	1,501,427	2,979,544	6,017,192	
Prix d'exercice	€1.45	€1.16	Du €5.511 au €0.946	€0.20	€0.0698	
Date limite d'exercice	1 Novembre 2022	12 Mai 2021	3 ans après l'émission	25 Avril 2024	5 Novembre 2026	
Catégorie	Capitaux propres	Passif financier dérivé	Capitaux propres	Passif financier dérivé	Passif financier dérivé	
Nb bons de souscription au 1 Janvier 2020	353,536	1,000,000	853,216	1,679,544	6,017,192	9,903,488
Nb de bons exercés en 2020	-353,536	-1,000,000	-528,541	-1,679,544	-6,017,192	-9,578,813
<i>Augmentation de capital en nb d'actions</i>	<i>353,536</i>	<i>1,000,000</i>	<i>528,541</i>	<i>1,679,544</i>	<i>6,017,192</i>	<i>9,578,813</i>
<i>Augmentation de capital en valeur</i>	<i>€512,627</i>	<i>€1,160,000</i>	<i>€500,000</i>	<i>€335,909</i>	<i>€420,000</i>	<i>€2,928,536</i>
Nb de bons annulés	-	-	-324,675	-	-	-324,675
Nombre de bons en circulation à la clôture de l'exercice	-	-	-	-	-	-

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

8. Emprunts auprès des établissements de crédits et autres dettes financières**8.1 - Variation des emprunts et autres dettes financières**

Ce poste est composé de divers emprunts souscrits auprès d'organismes financiers et des avances remboursables en comptes courants auprès des sociétés du groupe. Les variations au cours de l'exercice s'analysent ainsi :

Au 31 décembre 2020	Au 31/12/2019	Augmentation	Remboursement	Au 31/12/2020
Emprunts				
Emprunts bancaires	19 460		-19 460	
Emprunt VATEL CAPITAL 2017	184 423		-184 423	
Emprunt VATEL CAPITAL 2018	2 420 653		-2 420 653	
Total des emprunts	2 624 536		-2 624 536	
Intérêts courus sur emprunts	46 290		-46 290	
Comptes courants associés :				
Primer design - GBP	1 297 759	831 948		2 129 707
Primer design - USD	380 363		-33 559	346 804
Novacyt UK Holdings - EUR	4 027 724	743 461		4 771 185
Novacyt UK Holdings – GBP		216 850		216 850
Total des comptes courants	5 752 136	1 792 259	-79 849	7 464 546
Total	8 376 672	1 792 259	-2 704 385	7 464 546

Au cours du mois de mars les emprunts Vatel 1.5M€ et BNP 250k€ ont été remboursés selon le plan d'amortissement prévu.

Le 25 juin 2020, l'emprunt Citroën a été remboursé par anticipation.

Le 3 juin 2020, société de gestion VATEL CAPITAL SAS a converti 2 066 257 Obligations Convertible en 2 952 681 actions nouvelles.

En conséquence le capital social est augmenté de 196 845,40 euros.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

8.2 – Etat des dettes

Au 31 décembre 2020

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans
Emprunts et intérêts courus			
CAP bancaires 4T 2020	190	190	
Avances en comptes courants			
Primer design - GBP	2 127 312	2 127 312	
Primer design - USD	346 804	346 804	
Novacyt UK Holdings - EUR	4 771 185	4 771 185	
Novacyt UK Holdings - GBP	216 850	216 850	
Fournisseurs et comptes rattachés	430 486	430 486	
Organismes sociaux	9 347	9 347	
Autres dettes fiscales et sociales	12 274	12 274	
Autres impôts et taxes assimilés	8 545	8 545	
Total	7 862 993	7 862 993	

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

9. Compte de régularisation – Passif

Détail des charges à payer	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs - Factures non parvenues	366 105	463 209
Total	366 105	463 209
Dettes fiscales et sociales		
Autres impôts et taxes et versements assimilés	5 213	9 319
Etat - autres charges à payer	3 657	1 190
Total	8 870	46 580
Total général	374 975	509 789

10. Impôt sur les bénéfices

La société étant déficitaire, elle ne supporte pas de charge d'impôt.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

11. Relations avec les parties liées

11.1 - Rémunération des administrateurs

Rémunération des administrateurs Montants en k€	31/12/2020	31/12/2019
Jetons de présence	233	230
Honoraires	6	7
Total	239	237
<i>Nombre d'administrateurs</i>	4	4

11.2 - Etat des dettes avec les parties liées

	Au 31/12/2020	Au 31/12/2019
Avances en comptes courants		
Primer design - GBP	2 127 312	1 297 759
Primer design - USD	346 804	380 363
Novacyt UK Holdings - EUR	4 771 185	4 027 724
Novacyt UK Holdings - GBP	216 850	
Total	7 402 151	5 265 076

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

12. 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 31/12/2020	Au 31/12/2019
Résultat de l'exercice	-2 561 562	-7 045 325
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation	68 187 101	45 731 091
Résultat de base par actions (€ / action)	-0,04	-0,15

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.

13. Effectif moyen

L'effectif moyen est de 1 personne pour l'exercice 2020. Celle-ci a quitté ses fonctions en octobre 2020.

Par conséquent la SA Novacyt n'emploie plus de salarié au décembre 2020

14. Ventilation du chiffre d'affaires (hors refacturation des management fees aux entités du groupe)**Au 31 décembre 2020**

CHIFFRE D'AFFAIRES	France	Union Européenne	Autres pays	Total
Plateaux				
Flacons	24 230	217 770	37 362	279 362
Automates		37 689		37 689
Divers	10 267	9 176	135	19 578
TOTAL	34 497	264 635	37 497	336 629

Au 31 décembre 2019

CHIFFRE D'AFFAIRES	France	Union Européenne	Autres pays	Total
Plateaux		1 354	1 725	3 079
Flacons	116 695	307 118	607 480	1 031 293
Automates	8 455	24 776	167 273	200 504
Divers	11 604	497 267	11 595	520 466
TOTAL	136 754	830 515	788 073	1 755 342

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

15. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel 2020 s'analyse comme suit :

	31/12/2020		31/12/2019
Annulation dette AI KANG HK (litige)	19 500	Produit de vente des actions Lab21	440 666
Cession véhicule Renault	2 600	Produit de vente de l'activité NOVAprep	399 000
		Litige Hudin	60 000
		Reprise s. provision litige personnel	30 000
		Reprise s. provision litige commercial	20 000
		Produit s. exercices antérieurs	30 000
Autres produits de gestion	424	Autres produits de gestion	7 957
Total produits exceptionnel	22 524		987 623
Perte dépôt de garantie AI KANG HK	-94 395	Valeur des titres Lab21	-20 144 086
Perte créance Algimed (suite litige)	-250 000	Valeur nette des autres éléments d'actifs cédés	-696 526
		Dot. exceptionnelle à l'amortissement des actifs corp. cédés	-143 266
		Dot. exceptionnelle à l'amortissement des actifs incorp. cédés	-71 592
Complément dotation litige Perchant	-25 000	Malis sur actions propres	-37 886
Litige Hudin	-199	Litige Hudin	-17 345
		Autres litiges	-27 500
Autres charges exceptionnelles	-18 940	Autres charges exceptionnelles	-9 399
Total charges exceptionnelles	-388 534		-21 147 600
Résultat exceptionnel	-366 010		-20 159 978

16. Gestion et évaluation des risques financiers

Novacyt peut se trouver exposé 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 leverait 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.

Novacyt - Annexe au 31-12-2020

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2020

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 :

L'exposition sur le crédit accordé aux clients (créances non réglées) reste faible car la clientèle de Novacyt est constituée de distributeurs et de cliniques et établissements hospitaliers pour lesquels le service clients de la société vérifie la solvabilité avant toute expédition de machines. A partir de 2020, la société n'a plus d'activité opérationnelle. Elle n'aura donc plus à gérer de risque clients.