

NOVACYT

Société anonyme

13 Avenue Morane Saulnier

78140 Velizy Villacoublay

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Alberis Audit

27, avenue des Essarts

95800 Cergy

S.A.S. au capital de 1 000 €

888 427 424 RCS Pontoise

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

Deloitte & Associés

6, place de la Pyramide

92908 Paris-La Défense Cedex

S.A.S. au capital de 2 188 160 €

572 028 041 RCS Nanterre

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

NOVACYT

Société anonyme

13 Avenue Morane Saulnier

78140 Velizy Villacoublay

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 2022, 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 des commissaires 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 l'article L.225-37-4 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 des commissaires 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.

Cergy et Paris-La Défense, le 26 avril 2023

Les Commissaires aux comptes

Guillaume TURCHI Benoît PIMONT

 *Guillaume TURCHI* *Benoît Pimont*

Alberis Audit

Deloitte & Associés

COMPTES ANNUELS

SA NOVACYT

13 avenue Morane Saulnier
78140 VELIZY VILLACOUBLAY
Tél.
Fax.
Exercice clos le 31/12/2022

Sommaire

<i>Etats de synthèse</i>	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
<i>Novacyt – Annexe au 31-12-2022</i>	18

Etats de synthèse

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Immobilisations financières (2)</i>				
Autres participations	18 165 784	1 289 555	16 876 229	18 165 784
Autres immobilisations financières	109 028		109 028	137 297
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	18 274 812	1 289 555	16 985 257	18 303 081
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Créances (3)</i>				
Autres créances	4 927 792	4 712 072	215 719	4 993 809
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement	9 600		9 600	9 600
Disponibilités	1 244 557		1 244 557	1 579 964
Charges constatées d'avance (3)	27 979		27 979	28 664
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 209 926	4 712 072	1 497 854	6 612 037
Ecarts de conversion actif				142
TOTAL GENERAL	24 484 739	6 001 628	18 483 111	24 915 260

Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	4 708 417	4 708 417
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	62 143 226	62 143 226
Report à nouveau	-52 043 669	-50 257 848
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-8 320 053	-1 785 821
TOTAL CAPITAUX PROPRES	6 487 920	14 807 973
AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		142
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		142
DETTES (1)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	11 586 257	9 719 710
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	332 813	366 760
Dettes fiscales et sociales	11 879	10 983
Autres dettes	56 240	
TOTAL DETTES	11 987 189	10 097 453
Ecarts de conversion passif	8 002	9 691
TOTAL GENERAL	18 483 111	24 915 260
(1) Dont à moins d'un an (a)	11 987 189	10 097 453
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intra-com.	31/12/2022	31/12/2021
Production vendue (services)	348 913,22	32 232,79	381 146,01	626 738,10
Chiffre d'affaires net	348 913,22	32 232,79	381 146,01	626 738,10
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				5 202,21
Autres produits			3,31	1 923,02
Total produits d'exploitation (I)			381 149,32	633 863,33
Autres achats et charges externes (a)			1 855 486,56	2 078 904,53
Impôts, taxes et versements assimilés			3 349,00	7 241,27
Charges sociales			56 240,14	
Autres charges			412 218,11	347 811,21
Total charges d'exploitation (II)			2 327 293,81	2 433 957,01
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-1 946 144,49	-1 800 093,68
Autres intérêts et produits assimilés (3)			199 398,32	135 252,76
Différences positives de change			150 918,51	145 913,34
Total produits financiers (V)			350 316,83	281 166,10
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			6 001 485,36	-6 209,03
Intérêts et charges assimilés (4)			462 446,54	246 088,96
Différences négatives de change			226 027,34	31 071,77
Total charges financières (VI)			6 689 959,24	270 951,70
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-6 339 642,41	10 214,40
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			-8 285 786,90	-1 789 879,28

Compte de résultat (suite)

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		1 027,94
Sur opérations en capital	2,26	9 450,33
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		75 000,00
Total produits exceptionnels (VII)	2,26	85 478,27
Sur opérations de gestion		40 409,60
Sur opérations en capital	34 268,49	41 010,60
Total charges exceptionnelles (VIII)	34 268,49	81 420,20
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-34 266,23	4 058,07
Total des produits (I+III+V+VII)	731 468,41	1 000 507,70
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 051 521,54	2 786 328,91
BENEFICE OU PERTE	-8 320 053,13	-1 785 821,21
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	462 446,00	246 088,00

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022

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 2022. Le bilan étant présenté avec les chiffres au 31 décembre 2021 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 2022 dégagent une perte de 8 320 053.13€. Ils ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 26/04/2023.

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 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 avril 2024 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 2022 de 1 244 556.56 €,
- le paiement du plan d'intéressement à long terme (« LTIP ») qui débuté en 2021 et dont les droits seront acquis à la fin de 2023.
- Le procès concernant le litige commercial DHSC qui aura lieu au mois de juin 2024

Les prévisions de trésorerie font apparaître que la société est en mesure de couvrir ses besoins de trésorerie au cours de l'exercice 2023 et jusqu'en avril 2024.

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

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

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 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

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.

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.

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.

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

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 « production vendue services » correspond aux refacturations de frais aux autres entités du groupe », pour un total de 381 k€ en 2022 (627 k€ en 2021).

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN**Immobilisations incorporelles, corporelles et financières****1. Valeur brute des immobilisations**

IMMOBILISATIONS	Au 01/01/2022	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/2022
Concessions, brevets et droits assimilés	66 545		-66 545	0
TOTAL 1	66 545		-66 545	0
Titres de participations	18 165 784			18 165 784
Autres immobilisations financières	137 297	925 963	-954 231	109 028
TOTAL 2	18 303 081	925 963	-954 231	18 274 812
TOTAL GENERAL (1+2)	18 369 626	925 963	-1 020 776	18 274 812

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.

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

Le tableau ci-dessous présente les informations relatives aux filiales de Novacyt au 31 décembre 2022 :

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	Room 1205. 12/F, Tai Sank Bank Building 130-132 Des Voeux Road, Central, 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)	-1 292 585.98 GBP	151 045 792.86GBP	-43 075.03€
Pourcentage de détention	100 %	100 %	100 %
Valeur brute comptable des titres détenus	1 289 555,33 €	16 876 228,50 €	0.11€
Valeur nette comptable des titres détenus	- €	16 876 228,50 €	0.11€
Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	- €	-	39 763.89€
Prêts et avances consentis à la société et non encore remboursés	9 913 445.75€	4 672 812.13	-
Montant des cautions et avals donnés par la société	€	-	
CA HT 2022		23 034 466.70 €	
Résultat net 2022	-41 430 159 37€	- 63 288 329.84€	24 014.58€
Dividendes encaissés par la société en 2022 (en €)	-	-	

Taux de change : 1 EUR = 0,88549 GBP à la clôture

1 EUR = 0,85522 GBP taux moyen

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

2. Etat des amortissements

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Au 01/01/2022	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/2022
Concessions, brevets et droits assimilés	66 545		-66 545	0
TOTAL 1	66 545		-66 545	0
TOTAL GENERAL	66 545		-66 545	0

3. Etat des dépréciations

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Au 01/01/2022	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/2022
Titres Novacyt UK Holdings	0	1 289 555.33	0	1 289 555.33
TOTAL 1	0		0	1 289 555.33
TOTAL GENERAL	0	1 289 555.33	0	1 289 555.33

4. Etat des échéances des créances

Au 31 décembre 2022

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	109 028		109 028
De l'actif circulant			
Taxe sur la valeur ajoutée	62 997	62 997	
Compte courant Novacyt Asie	39 764	39 764	
Compte courant Microgen Bio	255 807	255 807	
Compte courant Novacyt China	1 923	1 923	
Compte courant Novacyt Healthcare EUR	342 618	342 618	
Compte courant Novacyt Healthcare GBP	2 334 780	2 334 780	
Compte courant Microgen GBP	1 778 867	1 778 867	
Compte courant IT IS EUR	32 237	32 237	
Compte courant IT IS GBP	797	797	
Autres créances	78 000	78 000	
Charges constatées d'avance	27 979	27 979	
Total	5 064 797	4 955 769	109 028

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

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**

	31/12/2022	31/12/2021
Charges constatées d'avance	27 979 €	28 663

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

7. Capitaux propres**7.1 - Variation des capitaux propres sur l'exercice 2022**

	Capital	Prime d'apport, d'émission et de conversion	Report à nouveau	Résultat	Total
31/12/2021	4 708 417	62 143 226	-50 257 848	-1 785 821	14 807 974
Augmentation de capital					
Frais relatifs aux augmentations de capital					
Affectation du résultat 2021			-1 785 821	1 785 821	0
Résultat au 31/12/2022				-8 320 053	-8 320 053
31/12/2022	4 708 417	62 143 226	-52 043 669	-8 320 053	6 487 921

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 2021 et 2022.

Montants en k€	Montant de capital social	Valeur unitaire par action	Nombre d'actions émises
Au 31 décembre 2021	4 708	0,07	70 626 248
Au 31 décembre 2022	4 708	0,07	70 626 248

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

Autres dettes financières

8. 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 :

Au 31 décembre 2021	Au 31/12/2021	Augmentation	Remboursement	Au 31/12/2022
<i>Comptes courants associés :</i>				
Primer design – EUR	0	244 778	0	244 778
Primer design - GBP	3 574 386	454 674	0	4 029 060
Primer design - USD	376 146	22 828	0	398 974
Novacyt UK Holdings - EUR	5 614 821	986 636	0	6 601 457
Novacyt UK Holdings – GBP	154 358	157 630	0	311 988
Total des comptes courants	9 719 711	1 866 546	0	11 586 257
Total	9 719 711	1 866 546	0	11 586 257

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

9. Etat des dettes

Au 31 décembre 2022

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans
Avances en comptes courants			
Primer design – EUR	244 778	244 778	
Primer design - GBP	4 029 060	4 029 060	
Primer design - USD	398 974	398 974	
Novacyt UK Holdings - EUR	6 601 457	6 601 457	
Novacyt UK Holdings - GBP	311 988	311 988	
Fournisseurs et comptes rattachés	332 813	332 813	
Organismes sociaux	4 859	4 859	
Autres dettes fiscales et sociales			
Autres impôts et taxes assimilés	7 020	7 020	
Total	11 930 949	11 930 949	

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

10. Compte de régularisation – Passif

Détail des charges à payer	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs - Factures non parvenues	315 686	338 756
Total	315 686	338 756
Dettes fiscales et sociales		
Autres impôts et taxes et versements assimilés	3 670	3 311
Etat - autres charges à payer	3 350	3 350
Total	7 020	6 661
Total général	322 706	345 417

11. Impôt sur les bénéfices

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

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

12. Relations avec les parties liées

12.1 - Rémunération des administrateurs

Rémunération des administrateurs Montants en k€	31/12/2022	31/12/2021
Jetons de présence	306	258
Honoraires	0	1
Total	306	259
<i>Nombre d'administrateurs</i>	<i>4</i>	<i>4</i>

12.2 - Etat des dettes avec les parties liées

	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Avances en comptes courants		
Primer design – EUR	244 778	
Primer design - GBP	4 029 060	3 574 386
Primer design - USD	398 974	376 146
Novacyt UK Holdings - EUR	6 601 457	5 614 821
Novacyt UK Holdings - GBP	311 988	154 358
Total	11 586 257	9 719 711

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

13. 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 31/12/2022	Au 31/12/2021
Résultat de l'exercice	-8 320 053	-1 785 821
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation	70 626 248	70 626 248
Résultat de base par actions (€ / action)	-0,12	-0,03

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.

14. Effectif moyen

La SA Novacyt n'emploie plus de salarié au 31 décembre 2022.

15. Ventilation du chiffre d'affaires (hors refacturation des management fees aux entités du groupe)

Au 31 décembre 2022

Tout comme en 2021 la société Novacyt SA, n'a réalisée aucun chiffre d'affaires en dehors des management fees facturés aux entités du groupe durant l'exercice 2022.

Novacyt SA exerce désormais 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.

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

16. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel 2022 s'analyse comme suit :

	31/12/2022		31/12/2021
		Annulation dette fournisseur ARTENA	1 028
Produit cession Immos financier	2	Bonis rachat actions propres	9 450
		Reprise provision litige Perchant	75 000
Total produits exceptionnels	2	Total produits exceptionnels	85 478
		Litige Perchant	-41 000
Malis cession actions propres	-34 268	Fournisseur Lavoix	590
		Bonis cession actions propres	-41 010
			-
Total charges exceptionnelles	-34 268	Total charges exceptionnelles	-81 420
Résultat exceptionnel	-34 266	Résultat exceptionnel	4 058

17. 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.

Novacyt - Annexe au 31-12-2022

NOVACYT

Comptes annuels au 31 décembre 2022

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.