

COMPTES ANNUELS

SA NOVACYT

13 avenue Morane Saulnier
78140 VELIZY VILLACOUBLAY
Tél. +44 (0) 2380 748830
Fax.
Exercice clos le 31/12/2023

Sommaire

<i>Etats de synthèse</i>	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Détail des comptes	9
Bilan détaillé	10
Compte de résultat détaillé	14
<i>Annexe aux comptes annuels</i>	18

Etats de synthèse

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
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	16 876 229
Autres immobilisations financières	68 866		68 866	109 028
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	18 234 650	1 289 555	16 945 095	16 985 257
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Créances (3)</i>				
Autres créances	1 513 947	42 685	1 471 261	215 719
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement	9 600		9 600	9 600
Disponibilités	957 014		957 014	1 244 557
Charges constatées d'avance (3)	8 170		8 170	27 979
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 488 730		2 446 045	1 497 854
TOTAL GENERAL	20 723 380	1 289 555	19 391 139	18 483 111

Bilan passif

	31/12/2023	31/12/2022
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	-60 363 722	-52 043 669
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	921 590	-8 320 053
TOTAL CAPITAUX PROPRES	7 409 510	6 487 920
AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	11 357 326	11 586 257
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	548 249	332 813
Dettes fiscales et sociales	75 975	11 879
Autres dettes		56 240
TOTAL DETTES	11 981 550	11 987 189
Ecart de conversion passif	79	8 002
TOTAL GENERAL	19 391 139	18 483 111
(1) Dont à moins d'un an (a)	11 981 550	11 987 189
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/12/2023	31/12/2022
Production vendue (services)		417 083	417 083	381 146
Chiffre d'affaires net		417 083	417 083	381 146
Autres produits			2	3
Total produits d'exploitation (I)			417 085	381 149
Autres achats et charges externes (a)			3 463 811	1 855 487
Impôts, taxes et versements assimilés			3 133	3 349
Charges sociales			-56 240	56 240
Autres charges			368 662	412 218
Total charges d'exploitation (II)			3 779 366	2 327 294
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-3 362 280	-1 946 144
Autres intérêts et produits assimilés (3)			187 302	199 398
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			4 712 072	
Différences positives de change			696 291	150 919
Total produits financiers (V)			5 595 665	350 317
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			-4 765 519	6 001 485
Intérêts et charges assimilées (4)			752 649	462 447
Différences négatives de change			413 668	226 027
Total charges financières (VI)			-3 599 202	6 689 959
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			9 194 867	-6 339 642
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			921 590	-8 285 787

Compte de résultat (suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations en capital		2,26
Total produits exceptionnels (VII)		2,26
Sur opérations en capital		34 268,49
Total charges exceptionnelles (VIII)		34 268,49
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		-34 266,23
Impôts sur les bénéfices (X)	62 631,00	
Total des produits (I+III+V+VII)	6 012 750,76	731 468,41
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	242 794,90	9 051 521,54
BENEFICE OU PERTE	921 589,62	-8 320 053,13
(3) Dont produits concernant les entités liées	187 299,00	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	752 648,75	462 446,00

Détail des comptes

Bilan détaillé

ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
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				
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				
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
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
275000 – Dépôts et cautionnements	28 000,00		28 000,00	28 000,00
275200 – Dépôt loyer	2 790,00		2 790,00	2 790,00
276000 – Autres créances immobilisées	2 549,99		2 549,99	57 345,40
277100 – Actions propres ou parts propres	35 525,91		35 525,91	20 892,89
	68 865,90		68 865,90	109 028,29
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	18 234 649,84	1 289 555,33	16 945 094,51	16 985 256,90
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières et autres approvisionnements				
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				
Autres créances				
401000 – Fournisseurs	223,08		223,08	
445661 – TVA déductible sur achats				1 097,24
445830 – Remboursement de TVA demandé	32 589,29		32 589,29	28 473,00
445860 – TVA sur factures non parvenues	71 534,40		71 534,40	33 427,40
455187 – C/C NOVACYT ASIE	39 396,24		39 396,24	39 763,89
455188 – C/C MICROGEN BIOPRODUCTS				255 807,74

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
455192 – C/C NOVACYT CHINA – EUR	1 923,01		1 923,01	1 923,01
455195 – C/C HEALTHCARE – EUR				342 617,64
455196 – C/C NOVACYT CHINA – CNY	1 366,00		1 366,00	
455197 – C/C HEALTHCARE – GBP				2 334 780,42
455200 – Intercompany – Microgen GBP				1 778 866,53
455202 – Intercompany–Novacyt UK Holding–GBP	1 263 713,60		1 263 713,60	
455205 – Intercompany – IT–IS – EUR	99 448,00		99 448,00	32 237,00
455206 – Intercompany – IT–IS – GBP	3 752,89		3 752,89	796,50
462100 – Créances s/cessi. immo.fi. (<1an)				78 001,35
495500 – Dépréciations c/c associés		42 685,25	-42 685,25	-4 712 072,33
	1 513 946,51	42 685,25	1 471 261,26	215 719,39
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
503000 – Actions	100,00		100,00	100,00
508200 – Bons de souscription	9 499,59		9 499,59	9 499,59
	9 599,59		9 599,59	9 599,59
Disponibilités				
512200 – BANQUE POPULAIRE EUR	443 463,32		443 463,32	764 109,04
512250 – BANQUE POPULAIRE GBP	513 550,35		513 550,35	480 447,52
	957 013,67		957 013,67	1 244 556,56
Charges constatées d'avance (3)				
486000 – Charges constatées d'avance	8 170,17		8 170,17	27 978,62
	8 170,17		8 170,17	27 978,62
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 488 729,94		2 446 044,69	1 497 854,16
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	20 723 379,78	1 289 555,33	19 391 139,20	18 483 111,06
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan détaillé

PASSIF

	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital		
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
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
119000 – Report à nouveau (solde débiteur)	-60 363 722,04	-52 043 668,91
	-60 363 722,04	-52 043 668,91
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	921 589,62	-8 320 053,13
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	7 409 509,96	6 487 920,34
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
455189 – C/C PRIMER DESIGN – EUR	164 906,41	244 778,41
455190 – C/C PRIMER DESIGN – GBP	4 460 044,00	4 029 060,19
455191 – C/C PRIMER DESIGN – USD	385 939,48	398 973,53
455201 – Intercompany–Novacyt UK Holding–EUR	6 346 436,37	6 601 456,83
455202 – Intercompany–Novacyt UK Holding–GBP		311 987,92
	11 357 326,26	11 586 256,88
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 – Fournisseurs	6 284,06	17 126,77
408100 – Fournisseurs – fact. non parvenues	541 964,70	315 686,14
	548 248,76	332 812,91
Dettes fiscales et sociales		
431000 – Sécurité sociale	5 843,26	4 858,55
444000 – Etat – impôts sur les bénéfices	62 631,00	

Bilan détaillé

	31/12/2023	31/12/2022
447000 – Autres impôts taxes et verst. assim	4 300,70	3 670,47
448600 – Etat – autres charges à payer	3 200,00	3 350,00
	75 974,96	11 879,02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
467140 – Dette LTIP – LT		56 240,14
		56 240,14
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	11 981 549,98	11 987 188,95
Ecart de conversion passif		
477100 – Diff. convers. augmentation créance		7 721,08
477200 – Diff. convers. diminution dettes	79,26	280,69
	79,26	8 001,77
TOTAL GENERAL	19 391 139,20	18 483 111,06
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	11 981 549,98	11 987 188,95
(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 détaillé

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)				
708188 – Management fees MICROGEN				14 451,00
708189 – Management fees PRIMERDESI	349 872,00		349 872,00	241 500,00
708190 – Management fees to IT-IS		67 211,00	67 211,00	17 292,00
708195 – Management fees HEALTHCAR				3 354,00
708285 – Intercompany recharges – Novacyt				73 320,19
708288 – Refact chges pro interco – MICR				12 919,80
708289 – Refact chges pro interco – PRIME				6 722,23
708295 – Refact chges pro interco – HEAL				11 586,79
Production vendue services Export FH	-417 083,00			
		417 083,00	417 083,00	381 146,01
Chiffre d'affaires net		417 083,00	417 083,00	381 146,01

	31/12/2023	31/12/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits		
758000 – Produits divers gestion courante	2,30	3,31
	2,30	3,31
Total produits d'exploitation (I)	417 085,30	381 149,32
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)		
613200 – Locations immobilières	11 160,00	11 160,00
613510 – Locations de matériels techniques		714,00
614000 – Charges locatives & copropriété	3 876,60	3 808,09
615200 – Entretien immobilier	986,60	765,65
615510 – Entretien du matériel technique	384,00	460,80
615610 – Maintenance copieur		1 072,78
616100 – Assurances multirisques	348,45	413,15
622185 – Intercompany charges – Novacyt UK H		73 320,19
622188 – Chges pro interco – MICROGEN		12 919,80
622189 – Chges pro interco – PRIMERDESIGN		6 722,23
622195 – Chges pro interco – HEALTHCARE		11 586,79
622600 – Honoraires	629 687,73	564 719,68
622610 – Honoraires avocats	59 559,45	89 392,40
622611 – Honoraires autres non récurrents	88 395,66	-1 500,00
622616 – Honoraires – projet Artemis	1 607 491,15	
622617 – Hono juridiques pro. RH	7,01	12 750,90
622660 – Honoraires de courtage	103 711,21	105 318,68
622670 – Management fees from NUKH	890 769,00	947 444,68
622803 – Marques et noms de domaine	294,61	1 882,54
623100 – Annonces et insertions	6 252,46	271,72

Compte de résultat détaillé

	31/12/2023	31/12/2022
623600 – Catalogues et imprimés	42 991,65	-3 500,00
624100 – Transports sur achats		590,00
625110 – Frais déplacement JP CRINELLI	5 228,35	2 652,08
625112 – Frais déplacement THOMPSON J.	714,94	814,52
625115 – Frais déplacement HEATH A.	211,97	244,75
625136 – Frais déplact Lab21 – SNAPE E.		4 153,96
625600 – Missions	4 900,98	
626100 – Frais de télécommunication	1 107,72	976,30
626200 – Frais internet	628,22	891,88
626500 – Frais SDSL HP3I	1 871,31	2 428,89
627800 – Services bancaires	3 231,55	3 010,10
	3 463 810,62	1 855 486,56
Impôts, taxes et versements assimilés		
635110 – CFE-CVAE	3 133,00	3 349,00
	3 133,00	3 349,00
Salaires et traitements		
Charges sociales		
648000 – Autres charges de personnel	-56 240,14	56 240,14
	-56 240,14	56 240,14
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
– Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
– Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
– Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
– Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
653000 – Jetons de présence	368 658,47	412 161,77
656000 – Pertes de change d'exploitation		-25,40
658000 – Charges diverses gestion courante	3,65	81,74
	368 662,12	412 218,11
Total charges d'exploitation (II)	3 779 365,60	2 327 293,81
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-3 362 280,30	-1 946 144,49
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)		
768000 – Autres produits financiers	2,50	1,38
768300 – Intérêts C/c à recevoir-Healthcare	104 720,91	113 144,10
768400 – Intérêts C/c à recevoir-Microgen	79 638,55	85 505,25
768500 – Intérêts C/c à recevoir – IT-IS	2 939,98	747,59
	187 301,94	199 398,32
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
786642 – Repris. s/prov interco	4 712 072,33	
	4 712 072,33	
Différences positives de change		
766000 – Gains de change financiers	696 291,19	150 918,51
	696 291,19	150 918,51
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total produits financiers (V)	5 595 665,46	350 316,83
Charges financières		

Compte de résultat détaillé

	31/12/2023	31/12/2022
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
686500 – Dot. prov. risques financiers		-142,30
686620 – Dot. prov. dépréc. immob. financ.		1 289 555,33
686642 – Dot. prov. dépréc. Interco	42 685,25	4 712 072,33
	-4 765 518,60	6 001 485,36
Intérêts et charges assimilées (4)		
661510 – Intérêts C/c à payer NUKH	410 833,94	268 513,15
661520 – Intérêts C/c à payer-Primerdesign	341 814,81	193 933,39
	752 648,75	462 446,54
Différences négatives de change		
666000 – Pertes de change financières	413 668,15	226 027,34
	413 668,15	226 027,34
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total charges financières (VI)	-3 599 201,70	6 689 959,24
RESULTAT FINANCIER (V–VI)	9 194 867,16	-6 339 642,41
RESULTAT COURANT avant impôts (I–II+III–IV+V–VI)	921 589,62	-8 285 786,90

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
775600 – Produit de cession d'immo financier		2,26
		2,26
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		2,26
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
678300 – Malis rachat actions propres	40 162,39	34 268,49
		34 268,49
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		34 268,49
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII–VIII)		-34 266,23
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
695000 – Impôts sur les bénéfices	62 631,00	
	62 631,00	
Total des produits (I+III+V+VII)	6 012 750,76	731 468,41
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	242 794,90	9 051 521,54
BENEFICE OU PERTE	921 589,62	-8 320 053,13
(a) Y compris :		
– Redevances de crédit–bail mobilier		
– Redevances de crédit–bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		

Compte de résultat détaillé

	31/12/2023	31/12/2022
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	187 299,00	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	752 648,75	462 446,00

Annexe aux comptes annuels

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

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 2023. Le bilan est présenté avec les chiffres au 31 décembre 2022 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 2023 dégagent un bénéfice de 921 589,62 €. Ils ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 02/05/2024.

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 2023 de 957 013,67 €,
- les issues possibles au litige commercial avec le DHSC dont la date d'audience est prévue en juin 2024,
- le paiement à Coastal Genomics des échéances convenues concernant la dette d'earn-out ;
- aucun financement externe supplémentaire.

Si Novacyt devait payer la totalité de la réclamation du DHSC au cours de la période allant jusqu'en mai 2025 inclus, ce qui n'est pas le scénario que la direction considère comme le plus probable, le Groupe ne disposerait pas de fonds suffisants pour régler le passif sans convenir d'un plan de paiement. Aussi,

Annexe aux comptes annuels

ce scénario, le plus défavorable, crée une incertitude importante quant à la capacité de la société de poursuivre son activité.

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.

Annexe aux comptes annuels

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.

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.

Annexe aux comptes annuels

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 417 k€ en 2023 (381 k€ en 2022).

Annexe aux comptes annuels

COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

Immobilisations incorporelles, corporelles et financières

1. Valeur brute des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Au 01/01/2023	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/2023
Titres de participations	18 165 784	-	-	18 165 784
Autres immobilisations financières	109 028	1 170 890	-1 211 052	68 866
TOTAL GENERAL	18 274 812	1 170 890	-1 211 052	18 234 650

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.

Annexe aux comptes annuels

Le tableau ci-dessous présente les informations relatives aux filiales de Novacyt au 31 décembre 2023 :

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)	-36 606 785,14 GBP	97 100 147,50 GBP	-19 060,45 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	- EUR	16 876 228,50 EUR	0.11 EUR
Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	1 263 713,60 EUR	-	39 396,24 EUR
Prêts et avances consentis à la société et non encore remboursés	6 346 436 37 EUR	5 010 889,89 EUR	-
Montant des cautions et avals donnés par la société	-	-	-
CA HT 2023		5 732 652 EUR	
Résultat net 2023	-21 190 159,08 EUR	- 49 411 840,19 EUR	-8 992,01 EUR
Dividendes encaissés par la société en 2023 (en €)	-	-	

Taux de change : 1 EUR = 0,8675 GBP à la clôture

1 EUR = 0,8703 GBP taux moyen

Annexe aux comptes annuels

2. Etat des dépréciations

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Au 01/01/2023	Augmentation	Diminution / Cession	Au 31/12/2023
Titres Novacyt UK Holdings	1 289 555,33	-	-	1 289 555,33
TOTAL GENERAL	1 289 555,33	-	-	1 289 555,33

2. Etat des échéances des créances

Au 31 décembre 2023

ETAT DES CREANCES (en €)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	68 866		68 866
De l'actif circulant			
Fournisseurs débiteurs	223	223	
Taxe sur la valeur ajoutée	104 124	104 124	
Compte courant Novacyt Asie	39 396	39 396	
Compte courant Novacyt China	3 289	3 289	
Compte courant Novacyt UK Holdings – GBP	1 263 714	1 263 714	
Compte courant IT IS EUR	99 448	99 448	
Compte courant IT IS GBP	3 753	3 753	
Charges constatées d'avance	8 170	8 170	
Total	1 590 983	1 522 117	68 866

3. Valeurs mobilières de placement

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

4. Compte de régularisation – Actif

6.1 - Charges constatées d'avance

En €	31/12/2023	31/12/2022
Charges constatées d'avance	8 170	27 979

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

Annexe aux comptes annuels

5. Capitaux propres

5.1 - Variation des capitaux propres sur l'exercice 2023

En €	Capital	Prime d'apport, d'émission et de conversion	Report à nouveau	Résultat	Total
31/12/2022	4 708 417	62 143 226	-52 043 669	-8 320 053	6 487 920
Augmentation de capital					
Frais relatifs aux augmentations de capital					
Affectation du résultat 2022			-8 320 053	8 320 053	0
Résultat au 31/12/2023				921 590	921 590
31/12/2023	4 708 417	62 143 226	-60 363 722	921 590	7 409 510

5.2 - 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 2022 et 2023.

Montants en k€	Montant du capital social	Valeur unitaire par action	Nombre d'actions émises
Au 31 décembre 2022	4 708	0,07	70 626 248
Au 31 décembre 2023	4 708	0,07	70 626 248

Annexe aux comptes annuels

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 31/12/2022	Augmentation	Remboursement	Au 31/12/2023
<i>Comptes courants associés :</i>				
Primer design – EUR	244 778	511 500	-591 372	164 906
Primer design - GBP	4 029 060	430 984	-	4 460 044
Primer design - USD	398 974		-13 035	385 939
Novacyt UK Holdings - EUR	6 601 457	343 405	-598 425	6 346 437
Novacyt UK Holdings – GBP	311 988		-311 988	-
Total des comptes courants	11 586 257	1 285 889	-1 514 820	11 357 326
Total	11 586 257	1 285 889	-1 514 820	11 357 326

7. Etat des dettes

Au 31 décembre 2023

En €	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans
Avances en comptes courants			
Primer design – EUR	164 906	164 906	
Primer design - GBP	4 460 044	4 460 044	
Primer design - USD	385 939	385 939	
Novacyt UK Holdings - EUR	6 346 437	6 346 437	
Fournisseurs et comptes rattachés	548 249	548 249	
Organismes sociaux	5 843	5 843	
Etat, impôt sur les bénéfices	62 631	62 631	
Autres dettes fiscales et sociales	7 501	7 501	
Total	11 981 550	11 981 550	

Annexe aux comptes annuels**8. Compte de régularisation – Passif**

En €	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs - Factures non parvenues	541 965	315 686
Total	541 965	315 686
Dettes fiscales et sociales		
Etat, impôt sur les bénéfices	62 631	-
Autres impôts et taxes et versements assimilés	4 301	3 670
Etat - autres charges à payer	3 200	3 350
Total	70 132	7 020
Total charges à payer	612 097	322 706

9. Impôt sur les bénéfices

La société supporte une charge d'impôt en dépit d'un stock important de pertes reportables : le mécanisme de plafonnement de l'imputation des déficits antérieurs n'a pas permis de compenser la totalité du bénéfice imposable.

Annexe aux comptes annuels

10. Relations avec les parties liées

10.1 - Rémunération des administrateurs

En €	31/12/2023	31/12/2022
Jetons de présence	368 658	367 621
Honoraires	-	47 696
Total	368 658	415 317
<i>Nombre d'administrateurs</i>	5	5

10.2 - Etat des dettes avec les parties liées

	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Avances en comptes courants		
Primer design – EUR	164 906	244 778
Primer design - GBP	4 460 044	4 029 060
Primer design - USD	385 939	398 974
Novacyt UK Holdings - EUR	6 346 437	6 601 457
Novacyt UK Holdings - GBP	-	311 988
Total	11 357 326	11 586 257

Annexe aux comptes annuels

11. 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 31/12/2023	Au 31/12/2022
Résultat de l'exercice (en €)	921 590	-8 320 053
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation	70 626 248	70 626 248
Résultat de base par actions (€ / action)	0,01	-0,12

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.

12. Effectif moyen

Novacyt SA n'emploie plus de salarié au 31 décembre 2023.

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

Au 31 décembre 2023

Comme en 2022, la société Novacyt SA, n'a réalisé aucun chiffre d'affaires en dehors des management fees facturés aux entités du groupe durant l'exercice 2023.

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.

Annexe aux comptes annuels

14. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel 2023 s'analyse comme suit :

	31/12/2023		31/12/2022
		Produit cession Immos financier	2
Total produits exceptionnels	2	Total produits exceptionnels	2
Malis cession actions propres	-40 162	Malis cession actions propres	-34 268
Total charges exceptionnelles	-40 162	Total charges exceptionnelles	-34 268
Résultat exceptionnel	-40 162	Résultat exceptionnel	-34 266

15. 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.