

# **RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL**

Semestre clos le 30 Juin 2024

**Table des matières**

|             |                                                                      |    |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|----|
| <u>I.</u>   | <u><a href="#">RAPPORT SEMESTRIEL D'ACTIVITE AU 30 JUIN 2024</a></u> | 3  |
| <u>II.</u>  | <u><a href="#">COMPTES SOCIAUX AU 30 JUIN 2024</a></u>               | 8  |
| <u>III.</u> | <u><a href="#">ANNEXE AUX COMPTES AU 30 JUIN 2024</a></u>            | 15 |

# **I. RAPPORT SEMESTRIEL D'ACTIVITE AU 30 JUIN 2024**

## Note Préliminaire

Les lecteurs sont invités à lire les informations qui suivent relatives à la situation financière et au résultat opérationnel de la Société avec tous les états financiers sociaux de la Société, les notes annexées aux états financiers sociaux de la Société pour la période close le 30/06/2024 et toute autre information financière figurant dans le rapport financier semestriel.

Les états financiers de la Société ont été préparés conformément aux règles générales, définies par le plan comptable général d'établissement et de présentation des comptes semestriels.

Les informations qui suivent contiennent également des éléments prévisionnels reposant sur des estimations concernant l'activité future d'Eurofins Cerep et qui pourraient se révéler significativement différents des résultats réels.

## Commentaires sur l'activité et les résultats

### Chiffre d'affaires social

Au 30 juin 2024, le chiffre d'affaires social s'établit à 19 880 K€ contre 21 534 K€ enregistrés au 30 juin 2023, en baisse de 7,68%. Cette baisse s'explique par une contraction du marché de la drug discovery liée aux incertitudes économiques et géopolitique qui poussent les acteurs du marché pharmaceutique à orienter leur budget de R&D sur les programmes ayant déjà atteint le stade clinique. D'autre part la remontée des taux d'intérêts des banques centrales a diminué le financement disponible pour les sociétés de biotechnologies.

| (K€)         | 30.06.24      | 30.06.23      | Variations    |               |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|              |               |               | Valeurs       | %             |
| Services     | 19 880        | 21 533        | -1 654        | -7.68%        |
| Autres       | 0             | 1             |               |               |
| <b>Total</b> | <b>19 880</b> | <b>21 534</b> | <b>-1 654</b> | <b>-7.68%</b> |

## Résultats de la Société

### Résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation du premier semestre 2024 s'élève à 1.443 K€ pour 2.435 K€ au premier semestre 2023. Cette baisse s'explique par la baisse du chiffre d'affaires et une baisse moindre de nos coûts liée au développement de nouvelles activités.

### Résultat financier

Le résultat financier au 30 juin 2024 s'élève à +960 K€ contre +708 K€ au premier semestre 2023. Il comprend principalement les produits financiers liés à nos placements de trésorerie ainsi que les écarts de change liés à l'évolution du taux de change EUR/DOL.

### Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à +214.5 K€ contre -10 € au premier semestre 2023.

### Résultat net

Le résultat net de la Société s'établit à 2.813 K€ contre 3.198 K€ au 30 juin 2023.

## Chiffres-clés

|                         | 30.06.2024 | 30.06.2023 | Variation |
|-------------------------|------------|------------|-----------|
| Chiffre d'affaires      | 19 880     | 21 534     | -1654     |
| Résultat d'exploitation | 1 443      | 2 435      | - 992     |
| Résultat financier      | 960        | 708        | +252      |
| Résultat exceptionnel   | 214        | 0          | +214      |
| Résultat net            | 2 813      | 3 198      | -385      |

## Recherche et développement

De nouvelles applications à des tests pharmacologiques inaccessibles par les technologies historiques sont explorées autour de la plateforme de lecture en spectrométrie de masse, investie d'abord pour la mise en place de la plateforme épigénétique, puis pour celle de la plateforme ADME. Ces nouvelles applications devraient permettre d'offrir à l'industrie des modèles pharmacologiques permettant à nos clients d'évaluer les effets de leurs molécules sur ces cibles jusqu'ici impossible ou très difficile à évaluer, ou d'évaluer plus finement les mécanismes d'action de ces molécules sur les cibles traitées, contribuant une nouvelle fois à l'extension des domaines de la recherche pharmaceutique.

La Société a mis en place de tests cellulaires permettant de mesurer l'engagement des cibles kinases à l'intérieur même de l'environnement cellulaire, en complément de la plateforme acquise permettant de mesurer l'effet des candidats médicaments sur l'activité enzymatique.

Enfin une nouvelle plateforme de biophysique se spécialise dans la caractérisation des modes d'actions et la mécanistique des petites molécules en tant que ligand de protéines cibles.

## Trésorerie

La position de trésorerie de la Société s'élève 10 484 K€ au 30 juin 2024 contre 9 320 K€ au 30 juin 2023.

Au cours du premier semestre 2024 la variation de trésorerie est de + 1 851K€.

## Principaux risques

Les principaux risques pour les six premiers mois de l'exercice 2024 sont présentés dans les comptes sociaux pour la période clos le 30 juin 2024 (ci-après) et dans le rapport annuel 2023 du Groupe.

Les principaux risques pour le second semestre 2024 sont identiques à ceux décrits dans les notes et le rapport mentionnés ci-dessus.

## Conventions réglementées en vigueur conclues avec des parties liées

- Conclusion d'une nouvelle convention de deposit agreement entre la Société et la société Eurofins Discovery Services Lux Holding SARL, en remplacement de la précédente convention conclue entre ces dernières en 2023 (ci-après le « **Deposit Agreement 2024** »). Les principaux termes et conditions de ladite convention sont les suivants :

- type de contrat : convention de deposit agreement (placement terme)
- durée : 1 an avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2024 ;
- montant maximum de dépôt : 40M€ ;

- taux de rémunération : rémunération déterminée sur la base de la moyenne d'au moins trois cotations bancaires pour un dépôt de taille similaire ; cotations qui sont demandées par la société Eurofins Discovery Services Lux Holding SARL au début de chaque trimestre ;
- modalités de résiliation : préavis de 31 jours.

La conclusion de cette convention de Deposit Agreement 2024 avait été autorisée par décision du Conseil d'administration lors de sa réunion du 11 avril 2024 en raison notamment du fait que les modalités ci-dessus avaient été définies sur la base de conditions pratiquées par plusieurs banques, que le taux de rémunération et ses modalités de révisions correspondent à ceux du marché et que la Société a la possibilité de retirer les sommes à tout moment, moyennant un préavis de 31 jours.

Enfin, cette convention entrant dans le champ des conventions réglementées visés à l'article L225-38 du Code de Commerce, elle a été portée à la connaissance du Commissaire aux comptes et a été soumise au vote de l'Assemblée générale des actionnaires du 23 mai 2024. Cette dernière n'a pas approuvé ladite convention.

### **Faits marquants de la période**

Les états financiers de la Société ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes semestriels 2024 de la Société, par le Conseil d'administration, la direction de la Société n'a pas connaissance d'incertitudes significatives de nature à remettre en cause la capacité de la Société à poursuivre son exploitation.

### **Evènements postérieurs à la période et perspectives du second semestre 2024**

Le renouvellement des contrats de services ainsi que le développement des contrats liés à la plateforme biophysique et à la plateforme de Drug Discovery intégrée devrait permettre de limiter la baisse de son chiffre d'affaires au deuxième semestre 2024.

## **II. COMPTES SOCIAUX AU 30 JUIN 2024**

## **Comptes Sociaux au 30 juin 2024**

***Siège social : BP 30001 - 2 Rue du Professeur Gargouil – 86600 Celle  
L'Evescault***





**Bilan Actif (€)**

|                                                 | Montant brut  | Amortissements<br>Dépréciations | Net 30.06.24  | Net 30.06.23  |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>            |               |                                 |               |               |
| Frais de recherche et développement             |               |                                 |               |               |
| Concessions, brevets, droits similaires         | 849           | 844                             | 6             | 0             |
| Fonds commercial                                | 2 234         | 0                               | 2 234         | 2 234         |
| Autres immobilisations incorporelles            | 0             | 0                               | 0             | 0             |
| Avances, acomptes immobilisations incorporelles | 0             | 0                               | 0             |               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |               |                                 |               |               |
| Terrains                                        | 29            | 0                               | 29            | 29            |
| Constructions                                   | 0             | 0                               | 0             | 0             |
| Installations techniques, outillage             | 16 318        | 11 573                          | 4 745         | 3 388         |
| Autres immobilisations corporelles              | 7 442         | 2 935                           | 4 507         | 3 159         |
| Immobilisations en cours                        | 45            | 0                               | 45            | 2 673         |
| Avances et acomptes                             | 0             | 0                               | 0             |               |
| <b>Immobilisations financières</b>              |               |                                 |               |               |
| Autres participations                           | 0             | 0                               | 0             | 0             |
| Créances rattachées à des participations        | 0             | 0                               | 0             | 0             |
| Autres titres immobilisés                       |               |                                 |               |               |
| Prêts                                           | 238           | 0                               | 238           | 238           |
| Autres immobilisations financières              | 17            | 0                               | 17            | 17            |
| <b>Actif immobilisé</b>                         | <b>27 171</b> | <b>15 352</b>                   | <b>11 819</b> | <b>11 737</b> |
| <b>Stocks et en-cours</b>                       |               |                                 |               |               |
| Matières premières, approvisionnements          | 3 539         | 954                             | 2 584         | 2 814         |
| En-cours de production de biens                 |               |                                 |               |               |
| En-cours de production de services              |               |                                 | 0             |               |
| Produits intermédiaires et finis                | 1 875         | 507                             | 1 368         | 1 360         |
| Avances, acomptes versés sur commandes          |               |                                 |               |               |
| <b>Créances</b>                                 |               |                                 |               |               |
| Créances clients et comptes rattachés           | 7 896         | 91                              | 7 806         | 7 868         |
| Autres créances                                 | 43 674        | 0                               | 43 674        | 38 884        |
| <b>Trésorerie et assimilés</b>                  |               |                                 |               |               |
| Valeurs mobilières de placement                 | 0             | 0                               | 0             | 0             |
| (dont actions propres: 0)                       |               |                                 |               |               |
| Disponibilités                                  | 10 484        | 0                               | 10 484        | 9 320         |
| <b>Comptes de régularisation</b>                |               |                                 |               |               |
| Charges constatées d'avance                     | 494           | 0                               | 494           | 570           |
| <b>Actif circulant</b>                          | <b>67 962</b> | <b>1 552</b>                    | <b>66 410</b> | <b>60 816</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices      |               |                                 |               |               |
| Ecarts de conversion actif                      | 58            |                                 | 58            | 153           |
| <b>Total général</b>                            | <b>95 190</b> | <b>16 904</b>                   | <b>78 287</b> | <b>72 706</b> |

**Bilan Passif (K€)**

|                                                                         | 30.06.24      | 30.06.23      |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Capital social ou individuel (dont versé : 76k€)                        | 76            | 76            |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                                  | 10 838        | 10 838        |
| Réserve légale                                                          | 0             | 8             |
| Réserves réglementées                                                   | 8             |               |
| Autres réserves                                                         | 10 031        | 10 031        |
| Report à nouveau                                                        | 43 540        | 35 902        |
| <b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>                       | <b>2 813</b>  | 3 198         |
| Subventions d'investissement                                            | 122           | 122           |
| <b>Capitaux propres</b>                                                 | <b>67 428</b> | <b>60 174</b> |
| Provisions pour risques                                                 | 169           | 157           |
| Provisions pour charges                                                 | 1 611         | 1 386         |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                               | <b>1 780</b>  | <b>1 542</b>  |
| <b>Dettes financières</b>                                               |               |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                  | 309           | 0             |
| Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs : 0) | 8             | 3             |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                        | 1 277         | 1 502         |
| <b>Dettes d'exploitation</b>                                            |               |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                | 2 717         | 4 478         |
| Dettes fiscales et sociales                                             | 3 387         | 3 464         |
| <b>Dettes diverses</b>                                                  |               |               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                         | 45            | 985           |
| Autres dettes                                                           | 833           | 467           |
| <b>Comptes de régularisation</b>                                        |               |               |
| Produits constatés d'avance                                             | 435           | 22            |
| <b>Dettes</b>                                                           | <b>9 010</b>  | <b>10 922</b> |
| Ecart de conversion passif                                              | 69            | 67            |
| <b>Total général</b>                                                    | <b>78 287</b> | <b>72 706</b> |

**Compte de Résultat Première partie (K€)**

|                                                            | France     | Exportation   | 30.06.24      | 30.06.23      |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| Ventes de marchandises                                     | 0          | 0             | 0             | 1             |
| Production vendue de biens                                 | 0          | 0             | 0             | 0             |
| Production vendue de services                              | 176        | 19 704        | 19 880        | 21 534        |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                              | <b>176</b> | <b>19 704</b> | <b>19 880</b> | <b>21 534</b> |
| Production stockée                                         |            |               | 103           | 82            |
| Production immobilisée                                     |            |               | 0             | 0             |
| Subventions d'exploitation                                 |            |               | 6             | -7            |
| Reprises amortissements, provisions, transferts de charges |            |               | 1 652         | 1 531         |
| Autres produits                                            |            |               | 266           | 182           |
| <b>Produits d'exploitation</b>                             |            |               | <b>21 908</b> | <b>23 322</b> |
| Achats matières premières et autres approvisionnements     |            |               | 2 976         | 3 344         |
| Variation stocks (matières premières, approvisionnements)  |            |               | -116          | -60           |
| Autres achats, charges externes                            |            |               | 9 464         | 8 620         |
| Impôts et taxes et versements assimilés                    |            |               | 179           | 196           |
| Salaires et traitements                                    |            |               | 4 731         | 4 997         |
| Charges sociales                                           |            |               | 2 015         | 2 082         |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements         |            |               | 1 016         | 996           |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions             |            |               | 0             | 0             |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions             |            |               | 101           | 136           |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions         |            |               | -44           | 64            |
| Autres charges                                             |            |               | 142           | 512           |
| <b>Charges d'exploitation</b>                              |            |               | <b>20 465</b> | <b>20 887</b> |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                             |            |               | <b>1 443</b>  | <b>2 435</b>  |

**Compte de Résultat Deuxième partie (K€)**

|                                                                          | 30.06.24      | 30.06.23      |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Produits financiers de participations                                    | 791           | 464           |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 0             | 0             |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 107           | 113           |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         | 96            | 167           |
| Différences positives de change                                          | 0             | 0             |
| Produits nets cessions valeurs mobilières de placement                   | 0             | 0             |
| <b>Produits financiers</b>                                               | <b>993</b>    | <b>744</b>    |
| Dotations financières amortissements, provisions                         | 33            | 30            |
| Intérêts et charges assimilées                                           | 0             | 6             |
| Différences négatives de change                                          | 0             | 0             |
| Charges nettes cessions valeurs mobilières de placement                  | 0             | 0             |
| <b>Charges financières</b>                                               | <b>33</b>     | <b>36</b>     |
| <b>Résultat financier</b>                                                | <b>960</b>    | <b>708</b>    |
| <b>Résultat courant avant impôts</b>                                     | <b>2 402</b>  | <b>3 143</b>  |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                         | 329           | 0             |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                         | 0             | 0             |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                         | 0             | 0             |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                            | <b>329</b>    | <b>0</b>      |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                        | 4             | 0             |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                        | 0             | 0             |
| Dotations exceptionnelles amortissements, provisions                     | 110           | 0             |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                           | <b>114</b>    | <b>0</b>      |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                             | <b>214</b>    | <b>0</b>      |
| Impôts sur les bénéfices et participation                                | -196          | -55           |
| <b>Total des produits</b>                                                | <b>23 230</b> | <b>24 067</b> |
| <b>Total des charges</b>                                                 | <b>20 416</b> | <b>20 868</b> |
| <b>Bénéfice ou perte</b>                                                 | <b>2 813</b>  | <b>3 198</b>  |

**Tableau de flux de trésorerie**

|                                                                                  | 30.06.24      | 30.06.23 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| <b>Flux de trésorerie d'exploitation</b>                                         |               |          |
| Résultat de l'exercice                                                           | 2 813         | 3 198    |
| Dotations nettes aux amortissements                                              | 1 016         | 996      |
| Dotations nettes aux provisions                                                  | 60            | -62      |
| Autres éléments calculés                                                         | 0             | 0        |
| <b>Marge brute d'autofinancement</b>                                             | <b>3 889</b>  | 4 132    |
| (Augmentation) / diminution des stocks                                           | -219          | -142     |
| (Augmentation) / diminution des avances et acomptes versés sur commandes         | 0             | 0        |
| Augmentation / (diminution) des avances et acomptes reçus sur commandes          | -1 450        | 840      |
| (Augmentation) / diminution des clients, comptes rattachés et autres créances    | 2 750         | -5 079   |
| Augmentation / (diminution) des fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes | -3 397        | -2 772   |
| <b>Flux de trésorerie d'exploitation (i)</b>                                     | <b>1 574</b>  | -3 020   |
| Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles                      | -35           | -518     |
| Acquisitions d'immobilisations financières                                       | 0             | 0        |
| Cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles                          | 0             | 0        |
| Cessions et réductions d'immobilisations financières                             | 0             | 0        |
| Autres flux liés aux investissements                                             | 0             | 46       |
| <b>Flux d'investissement (ii)</b>                                                | <b>-35</b>    | -472     |
| Augmentation / (diminution) de capital et primes liées                           | 0             | 0        |
| Dividendes versés                                                                | 0             | 0        |
| Augmentation / (diminution) des dettes financières                               | 314           | -1       |
| <b>Flux de financement (iii)</b>                                                 | <b>314</b>    | -1       |
| <b>Variation de trésorerie de l'exercice (i + ii + iii)</b>                      | <b>1 852</b>  | -3 494   |
| <b>Trésorerie à l'ouverture de l'exercice</b>                                    | <b>8 632</b>  | 12 814   |
| <b>Trésorerie à la clôture de l'exercice</b>                                     | <b>10 484</b> | 9 320    |

## **Annexe**

---

## A. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Néant.

## B. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis conformément au PCG et aux principes généralement admis.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont décrites ci-après.

### B.1 CHANGEMENTS COMPTABLES

Néant.

### B.2 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue des immobilisations.

Les taux les plus couramment pratiqués selon le mode linéaire sont les suivants :

- |                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| • Logiciels .....                                         | 3 ans     |
| • Constructions .....                                     | 20 ans    |
| • Installations techniques, matériels et outillages ..... | 5 à 8 ans |
| • Installations générales agencements, aménagements ..... | 10 ans    |
| • Matériel de transport .....                             | 5 ans     |
| • Matériel de bureau et informatique .....                | 3 ans     |
| • Mobilier .....                                          | 5 à 8 ans |

#### Frais de recherche et développement

Les dépenses des phases de recherche des projets internes sont systématiquement comptabilisées en charges. De plus, lorsque la phase de recherche et la phase de développement d'un projet interne ne peuvent être distinguées, les dépenses encourues au titre du projet sont traitées comme s'il ne comportait qu'une phase de recherche.

#### Lignées cellulaires

Depuis 2003, Eurofins Cerep acquiert et produit ses lignées cellulaires. Celles-ci constituent le matériel biologique destiné à produire les protéines utilisées dans la réalisation des tests de profilage pharmacologique.

Ce matériel biologique reproductible indéfiniment est comptabilisé en bien corporel non amortissable à l'actif du bilan. Il est évalué au coût d'acquisition ou au coût de production lorsqu'il est créé par Eurofins Cerep.

A l'arrêté des comptes, l'intérêt de chaque lignée est jugé en fonction de la valeur de marché de la lignée, de son intérêt scientifique, de la présence au catalogue de tests pharmacologiques l'utilisant et de la réalisation récente de ces tests ayant généré des flux de trésorerie positifs. Cet examen décide du maintien de la valeur comptable de la lignée ou de sa dépréciation. La Société applique le règlement CRC 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs.

#### Fonds de commerce

Le(s) fonds de commerce a/ont une durée d'utilisation non limitée et par conséquent n'est/ne sont pas amorti(s).

Un test de dépréciation est effectué lorsqu'il apparaît un indice de perte de valeur et à minima une fois par exercice à la clôture des comptes.

Si la valeur actuelle du/des fond(s) de commerce devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

### B.3 PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'utilité des titres de participation est appréciée sur la base des critères retenus lors de l'acquisition, notamment le chiffre d'affaires et les estimations des flux futurs actualisés de trésorerie. Pour les sociétés créées, est également pris en compte le niveau des capitaux propres.

## B.4 STOCKS

Les stocks de matières, fournitures et produits achetés sont valorisés selon la méthode du coût moyen pondéré. La valeur brute comprend le prix d'achat à l'exception de toute valeur ajoutée.

Les stocks de produits finis, les en-cours de production et les produits intermédiaires sont valorisés au coût de production. Ce coût est constitué du coût des matières, des fournitures, de la main-d'œuvre directe ainsi que de toutes les autres charges directes et indirectes afférentes.

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée si la valeur de réalisation prévisionnelle est inférieure à la valeur brute déterminée selon les modalités indiquées ci-dessus.

## B.5 CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Par ailleurs, pour les autres créances clients, une dépréciation forfaitaire est constatée sur la base de la balance âgée clients. Les taux de dépréciation sont croissants, proportionnellement au nombre de jours de retard de règlement par facture.

## B.6 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe une obligation juridique ou implicite envers un tiers, résultant d'évènements passés, qui provoquera probablement ou certainement une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci, et dont l'évaluation peut être faite avec une fiabilité satisfaisante.

## B.7 ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

Les engagements de la société en matière de retraites sont comptabilisés sous forme d'une provision pour charges. La provision inclut les écarts actuariels et les hypothèses retenues sont les suivantes :

- âge de départ : 65 ans pour les cadres et 64 ans pour les non cadres
- probabilité de survie : selon les tables de mortalité établies par l'INSEE F 2017-2019
- taux de turn-over : entre 0% et 14% selon l'âge
- taux d'inflation des salaires : Entre 2.5% et 4.5 %
- taux d'actualisation financière : 4.06%
- taux moyen des charges sociales cadres : 42%
- taux moyen des charges sociales non cadres : 24%
- convention collective applicable : industrie pharmaceutique

En vertu de la recommandation n°2013.02 du 7 novembre 2013 de l'ANC autorisant l'application d'IAS19 révisé dans les comptes sociaux, la société a évalué ses engagements de retraite selon la méthode 2 et a comptabilisé les écarts actuariels immédiatement et intégralement en résultat, en résultat financier.

## B.8 PROVISION POUR PERTE DE CHANGE ET OPERATIONS EN DEVISES

Les créances, les dettes et les disponibilités en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées sur la base du cours de change du mois précédant l'opération. A la clôture de l'exercice, toutes les opérations en devises figurant au bilan sont converties sur la base du taux de conversion à la date de l'arrêté des comptes. Les différences de conversion sont inscrites aux comptes transitoires.

Les pertes latentes entraînent la constitution d'une provision pour risques.

## B.9 CHIFFRE D'AFFAIRES

La Société applique la méthode dite « à l'avancement », pour la valorisation des contrats de prestations de services en cours à la clôture de l'exercice.

L'ajustement du chiffre d'affaires (constitué par les produits facturés aux clients selon les modalités contractuelles) sur les produits réellement acquis, compte tenu de l'avancement des travaux réalisés, est constaté selon le cas en facture à établir ou en produit constaté d'avance.

Pour les prestations continues, notamment les contrats de collaboration à long terme, les produits sont comptabilisés prorata temporis dès lors qu'ils correspondent à une contribution contractuellement acquise au titre de l'exercice considéré.



## C. ANALYSE DES PRINCIPAUX POSTES DU BILAN

### C.1 BILAN ACTIF

#### C.1.1. Immobilisations incorporelles

| (K€)                                 | 01.01.24     | Augmentation | Diminution | Transferts                         | 30.06.24     |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------------------------------|--------------|
| <b>Valeurs brutes</b>                |              |              |            |                                    |              |
| Fonds commercial                     | 2 234        | 6            | 0          | 0                                  | 2 234        |
| Autres immobilisations incorporelles | 844          | 0            | 0          | 0                                  | 844          |
| Immobilisations en-cours             | 0            | 0            | 0          | 0                                  | 0            |
| <b>Total</b>                         | <b>3 077</b> | <b>6</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b>                           | <b>3 077</b> |
| (K€)                                 | 01.01.24     | Augmentation | Diminution | Dépréciation, dotations ou reprise | 30.06.24     |
| <b>Amortissements/Dépréciations</b>  |              |              |            |                                    |              |
| Autres immobilisations incorporelles | 844          | 0            | 0          | 0                                  | 844          |
| <b>Total</b>                         | <b>844</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b>                           | <b>844</b>   |

Le fonds commercial correspond au rachat de l'activité « GPCR Fonctionnel » afin de permettre à Eurofins Cerep de proposer un catalogue complet sur cette plateforme.

#### C.1.2. Immobilisations corporelles

| Valeurs brutes (K€)                | 01.01.24      | Augmentation | Diminution   | Transferts                          | 30.06.24      |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------------------------|---------------|
| Terrains                           | 29            | 0            | 0            | 0                                   | 29            |
| Matériel et outillage              | 13 777        | 2 541        | 0            | 0                                   | 16 318        |
| Autres immobilisations corporelles | 5 847         | 1 595        | 0            | 0                                   | 7 442         |
| Immobilisations en cours           | 4 150         | 0            | 4 105        | 0                                   | 45            |
| <b>Total</b>                       | <b>23 803</b> | <b>4 136</b> | <b>4 105</b> | <b>0</b>                            | <b>23 833</b> |
| Amortissements/Dépréciations (K€)  | 01.01.24      | Augmentation | Diminution   | Dépréciation, dotations ou reprises | 30.06.24      |
| Agencements des constructions      | 0             | 0            | 0            | 0                                   | 0             |
| Matériel et outillage              | 9 928         | 829          | 2            | 0                                   | 10 755        |
| Autres immobilisations corporelles | 2 713         | 189          | 0            | 0                                   | 2 902         |
| Immobilisations en cours           | 0             | 0            | 0            | 0                                   | 0             |
| <b>Total</b>                       | <b>12 641</b> | <b>1 018</b> | <b>2</b>     | <b>0</b>                            | <b>13 657</b> |

#### Acquisitions d'immobilisations corporelles

Les acquisitions et les mises en service de matériel, outillage et autres immobilisations de la période représentent principalement des équipements de laboratoire et du matériel informatique.

#### C.1.3. Immobilisations financières brutes

##### Echéances de remboursement des créances liées aux immobilisations financières

| (K€)                               | Montant brut | - 1 an   | 1 à 5 ans | + 5 ans    |
|------------------------------------|--------------|----------|-----------|------------|
| Prêt                               | 238          |          |           | 238        |
| Autres immobilisations financières | 17           | 0        | 17        | 0          |
| <b>Total</b>                       | <b>255</b>   | <b>0</b> | <b>17</b> | <b>238</b> |

#### C.1.4. Stocks et en-cours

##### Principales composantes des stocks et en-cours

| (K€)                             | Brut         | Provision    | Net          |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Matières premières & fournitures | 3 539        | 954          | 2 584        |
| Produits intermédiaires          | 1 875        | 507          | 1 368        |
| <b>Total</b>                     | <b>5 414</b> | <b>1 461</b> | <b>3 953</b> |

- . Les matières premières sont des produits chimiques et des produits biologiques.
- . Les fournitures sont les consommables utilisés lors des tests.
- . Les produits intermédiaires sont des préparations biologiques prêtes à être utilisées lors de tests.

#### C.1.5. Créances

##### Echéances des créances avant provisions

| (K€)                          | Montant brut  | - 1 an        | 1 à 5 ans | + 5 ans      |
|-------------------------------|---------------|---------------|-----------|--------------|
| Clients et comptes rattachés  | 7 896         | 7 896         | -         | -            |
| Créances fiscales et sociales | 369           | 369           | -         | -            |
| Compte courant groupe         | 42 566        | 41 295        | -         | 1 271        |
| Autres créances               | 740           | 740           | -         | -            |
| Charges constatées d'avance   | 494           | 494           | -         | -            |
| <b>Total</b>                  | <b>52 065</b> | <b>50 794</b> | <b>-</b>  | <b>1 271</b> |

#### C.1.6. Provisions pour dépréciation d'actif

| (K€)                             | 01.01.24     | Augmentation | Diminution | 30.06.24     |
|----------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| Immobilisations financières      | 0            | 0            | 0          | 0            |
| Stocks matières & produits finis | 1 360        | 101          | 0          | 1 461        |
| Clients                          | 130          | 0            | 39         | 91           |
| <b>Total</b>                     | <b>1 490</b> | <b>101</b>   | <b>39</b>  | <b>1 552</b> |

#### C.2. BILAN PASSIF

##### C.2.1. Tableau de variation des capitaux propres

| (K€)                         | Situation au 01.01.24 | Affectation du résultat | Conversion d'O.S.A | Augmentation de capital | Autres   | Résultat de l'exercice | Situation au 30.06.2024 |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|----------|------------------------|-------------------------|
| Capital social               | 76                    |                         |                    |                         |          |                        | 76                      |
| Prime d'émission             | 10 838                |                         |                    |                         |          |                        | 10 838                  |
| Réserve légale               | 8                     |                         |                    |                         |          |                        | 8                       |
| Autres réserves              | 10 031                | 0                       |                    |                         |          |                        | 10 031                  |
| Report à nouveau             | 35 902                | 7 639                   |                    |                         |          |                        | 43 540                  |
| Résultat                     | 7 639                 | -7 639                  |                    |                         |          | 2 813                  | 2 813                   |
| Subventions d'investissement | 122                   |                         |                    |                         |          |                        | 122                     |
| <b>Total</b>                 | <b>64 615</b>         | <b>0</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b> | <b>2 813</b>           | <b>67 428</b>           |

## 2.2. Provisions

| (K€)                                        | Initial au<br>01.01.2024 | Dotations  | Reprises   |                    | Changement<br>et transfert | Solde au<br>30.06.2024 |
|---------------------------------------------|--------------------------|------------|------------|--------------------|----------------------------|------------------------|
|                                             |                          |            | Utilisées  | Non Utili-<br>sées |                            |                        |
| Ecart de change                             | 154                      | 0          | 96         |                    |                            | 58                     |
| provision pour risques                      | 1                        | 0          | 0          |                    |                            | 1                      |
| <b>Provisions pour risques</b>              | <b>155</b>               | <b>0</b>   | <b>96</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>                   | <b>59</b>              |
| Engagement de retraite                      | 1 518                    | 99         | 6          |                    |                            | 1 611                  |
| Litiges salariés et indemnités licenciement | 110                      |            |            | 0                  |                            | 110                    |
| <b>Provisions pour charges</b>              | <b>1 628</b>             | <b>99</b>  | <b>6</b>   | <b>0</b>           |                            | <b>1 721</b>           |
| <b>Total</b>                                | <b>1 782</b>             | <b>100</b> | <b>102</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>                   | <b>1 780</b>           |

### C.2.3. État des dettes

Echéancier des dettes :

| (K€)                         | Montant brut | - 1 an       | + 1 à 5 ans | + 5 ans  |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|----------|
| Etablissement de crédit      | 317          | 317          | -           | -        |
| Acomptes reçus sur commandes | 1 277        | 1 277        | -           | -        |
| Fournisseurs et rattachés    | 2 717        | 2 717        | -           | -        |
| Dettes fiscales et sociales  | 3 387        | 3 387        | -           | -        |
| Dettes sur immobilisations   | 45           | 45           | -           | -        |
| Autres dettes                | 833          | 833          | -           | -        |
| Produits constatés d'avance  | 435          | 435          | -           | -        |
| <b>Total</b>                 | <b>9 010</b> | <b>9 010</b> | <b>0</b>    | <b>0</b> |

## D. AUTRES INFORMATIONS

### D.1 PARTIES LIEES

L'ensemble des opérations avec les parties liées sont conclues à des conditions normales.

### D.2 VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

| Catégorie d'activité | CA 2024 (en k€) |
|----------------------|-----------------|
| Services             | 19 880          |
| <b>TOTAL</b>         | <b>19 880</b>   |

### D.3 IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE

La société est incluse dans le périmètre de consolidation par intégration globale de la société :

EUROFINS SCIENTIFIC SE

Val Fleuri 23

1526 Luxembourg

Les comptes consolidés sont disponibles sur le site d'Eurofins : [www.eurofins.com](http://www.eurofins.com)

## D.4 REGIME FISCAL

### D.4.1 INTEGRATION FISCALE

La société fait partie du périmètre d'intégration fiscale dont la mère intégrante est la société EUROFINS SCIENTIFIC SE à partir du 1er janvier 2018.

Conformément à la convention d'intégration fiscale, l'impôt est supporté personnellement et définitivement par Eurofins Scientific SE. Cette dernière reverse à la société les crédits d'impôts obtenus de son fait.

Aucune charge d'impôt sur les sociétés n'est donc comptabilisée dans les comptes de la société au titre du premier semestre 2023

Les déficits reportables au 31/12/2023 s'élèvent à 5 669 299€.

### D.4.2 CREDIT D'IMPOT RECHERCHE

Certaines dépenses supportées par la société ouvrent droit au crédit d'impôt recherche.

Le produit de crédit d'impôt est comptabilisé au fur et à mesure des dépenses éligibles engagées dans l'année.

Au titre de l'exercice, le crédit d'impôt s'est élevé à 250 000 €.

Le produit de crédit d'impôt est comptabilisé en diminution de l'impôt sur les bénéfices.

A la clôture, la créance de crédit d'impôt recherche s'élève à 2 246 542€.

## D.5 EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen présenté est la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque trimestre de l'année civile. L'effectif moyen par catégorie employé pendant l'exercice est le suivant :

| Catégorie d'effectifs |            |
|-----------------------|------------|
| Cadres                | 57         |
| Non cadres            | 161        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>218</b> |

## D.6 REMUNERATIONS

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car, en raison du nombre des intéressés, cela conduirait à publier des rémunérations individuelles.

Aucun engagement pour pension de retraite n'a été contracté ni aucune avance ou crédit octroyé.

## E. EVENEMENTS POST-CLOTURE

Néant.

## F. INSTRUMENTS FINANCIERS ET RISQUES DE MARCHE

### Instruments financiers

Les principaux instruments financiers de la Société sont constitués de financements par crédit-bail auprès d'organismes financiers et de trésorerie. L'objectif de ces instruments financiers est de permettre le financement des opérations de la Société. La Société détient également des créances clients, des dettes fournisseurs, des avances et acomptes reçus sur commandes qui sont générés par ses activités.

Les principaux risques attachés aux instruments financiers de la Société sont le risque de change, le risque de crédit, le risque de taux d'intérêts et le risque de marché.

### Risque de change

Le bilan de la société est sensible aux variations du dollar US contre l'euro. La Société ne couvre pas ces expositions structurelles mais cherche à limiter ses effets en visant l'équilibre dans la devise de fonctionnement des actifs et des passifs.

La Société est également exposée à un risque de change concernant la partie du chiffre d'affaires et des charges réalisées en devises autres que l'euro. Ce risque existe principalement concernant le dollar US et, dans une moindre mesure, le yen japonais quant aux produits et charges et flux de trésorerie liés ainsi qu'aux éléments correspondant des comptes de créances clients, des comptes fournisseurs et de trésorerie libellés dans ces devises.

### Risque de taux

L'exposition de la Société au risque de variation des taux d'intérêt est liée à l'endettement financier à long terme.

La politique de la Société consiste à gérer la charge d'intérêt en contractant majoritairement des financements à taux fixes.

Ainsi au 30 Juin 2024, la société ne présente pas d'endettement financier à long terme

#### Risque de marché

Eurofins Cerep utilise différents instruments financiers dans le cadre de sa gestion de trésorerie. Ils sont constitués de dépôts bancaires principalement en euro et en dollar US.

La politique de la Société vise à limiter les risques de perte sur ses placements en privilégiant les instruments monétaires ou obligataires et sélectionnés sur la base d'historiques de volatilité et de performance par rapport aux indices de référence et de notations d'agences et en procédant à un suivi régulier des valeurs de marché.

#### Risque de liquidité

Le risque de liquidité de la Société représente l'éventualité de ne pas pouvoir faire face à ses engagements suivant leurs échéances. L'appréciation du risque de liquidité repose sur le suivi des échéanciers des financements de la Société, l'évolution du niveau de trésorerie disponible et les prévisions d'entrées et de sorties de trésorerie. A la date d'établissement des états financiers, la Société n'a pas identifié de besoin de trésorerie à court terme.

La trésorerie de la Société est de 10 484 K€ au 30 Juin 2024, à comparer aux 8 632 K€ du 31 décembre 2023

#### Risque de contrepartie

Le risque de contrepartie découle de l'éventualité qu'une partie au contrat n'honore pas ses obligations causant ainsi une perte à l'autre partie. Eurofins Cerep considère qu'il existe un risque de contrepartie sur certains postes du bilan, le plus significatif portant sur les créances clients, ainsi que sur des engagements figurant en hors bilan (achats de matières premières et travaux), couvert par des mesures appropriées.

Une proportion significative du chiffre d'affaires est réalisée avec quelques clients. Les contrats de prestation de services de l'activité de la Société couvrent quelques mois et constituent une proportion importante du chiffre d'affaires.

Au cours de l'exercice 2024, le chiffre d'affaires réalisé avec les plus importants partenaires commerciaux de la Société se décompose comme suit :

- trois plus importants partenaires commerciaux : 13.22%
- cinq plus importants partenaires commerciaux : 19.51%
- dix plus importants partenaires commerciaux : 30.37%

Cette concentration du risque de crédit sur quelques clients et l'incidence d'une défaillance éventuelle d'un tiers sur le compte de résultat d'Eurofins Cerep sont atténués par la taille et la solvabilité financière des grands groupes de l'industrie pharmaceutique, qui constituent les principaux partenaires d'Eurofins Cerep. Toutefois, Eurofins Cerep compte parmi ses clients plusieurs entreprises de recherche pharmaceutique qui réalisent des pertes récurrentes et pour lesquelles les fonds levés auprès d'investisseurs constituent la principale source de financement. La Société a constaté au cours des exercices antérieurs plusieurs défaillances. L'irrecouvrabilité reste cependant limitée au regard de la base de clientèle de Eurofins Cerep, ce qui réduit dans une certaine mesure cette exposition.

Eurofins Cerep intègre dans sa démarche commerciale un processus d'évaluation de la solvabilité du prospect et inclut, si nécessaire ou selon les particularités de la prestation, l'obligation de versement d'acomptes ou d'avances par le client.

La Société est également dépendante de la solvabilité de plusieurs fournisseurs ou prestataires, certains étant stratégiques dans la fourniture de technologies ou de matières premières. Les procédures d'achats d'Eurofins Cerep intègrent l'établissement et la mise à jour d'une liste de fournisseurs approuvés. Le processus d'approbation, qui implique par ailleurs le service de contrôle qualité, inclut un examen de solvabilité qui peut faire appel à des évaluations d'agences de notation de risque crédit.

Enfin, Eurofins Cerep gère son risque de contrepartie sur ses instruments financiers en sélectionnant rigoureusement les institutions financières tierces, en diversifiant les contreparties par type de contrat et en procédant à un suivi régulier des engagements.

## G. CONVENTIONS REGLEMENTEES EN VIGUEUR CONCLUES AVEC DES PARTIES LIEES

Le Conseil d'Administration rappelle les conventions réglementées en vigueur, conclues avec des parties liées :

- Conclusion d'une nouvelle convention de deposit agreement entre la Société et la société Eurofins Discovery Services Lux Holding SARL, en remplacement de la précédente convention conclue entre ces dernières en 2023 (ci-après le « **Deposit Agreement 2024** »). Les principaux termes et conditions de ladite convention sont les suivants :

- type de contrat : convention de deposit agreement (placement terme)
- durée : 1 an avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2024 ;
- montant maximum de dépôt : 40M€ ;
- taux de rémunération : rémunération déterminée sur la base de la moyenne d'au moins trois cotations bancaires pour un dépôt de taille similaire ; cotations qui seront demandées par la société Eurofins Discovery Services Lux Holding SARL au début de chaque trimestre ;
- modalités de résiliation : préavis de 31 jours.

La conclusion de cette convention de Deposit Agreement 2024 avait été autorisée par décision du Conseil d'administration lors de sa réunion du 11 avril 2024 en raison notamment du fait que les modalités ci-dessus avaient été définies sur la base de conditions pratiquées par plusieurs banques, que le taux de rémunération et ses modalités de révisions correspondent à ceux du marché et que la Société a la possibilité de retirer les sommes à tout moment, moyennant un préavis de 31 jours.

Enfin, cette convention entrant dans le champ des conventions réglementées visés à l'article L225-38 du Code de Commerce, elle a été portée à la connaissance du Commissaire aux comptes et a été soumise au vote de l'Assemblée générale des actionnaires du 23 mai 2024. Cette dernière n'a pas approuvé ladite convention.