

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

**BILAN CONSOLIDE
(Montants en milliers d'euros)**

ACTIF	note	31 décembre 2024	31 décembre 2023	PASSIF	note	31 décembre 2024	31 décembre 2023
Immobilisations incorporelles, nettes	4.1/4.2	153 520	153 133	Capital social		3 280	3 502
<i>dont écarts d'acquisition</i>	4.1	117 402	116 026	Prime d'émission		10 396	23 776
Immobilisations corporelles, nettes	5	12 766	12 299	Prime d'apport		9 795	9 795
Autres actifs à long terme	6	1 295	6 986	Réserves et résultats consolidés		155 226	137 942
				Intérêts minoritaires		-	-
Total actif à long terme		167 581	172 418	Capitaux propres	11	178 696	175 014
				Avances conditionnées		158	158
				Total autres fonds propres	12	158	158
				Provision pour risques et charges		2 909	2 029
				Total provision pour risques et charges	13	2 909	2 029
Stocks	7	26 917	21 449	Dettes financières, part à plus d'un an	14	2 857	81 231
Créances clients et comptes rattachés (nets)	8	32 088	26 938	Dettes de crédit-bail, part à plus d'un an		4 115	4 352
Impôts différés actifs à court terme	9	1 062	357	Autres dettes à long terme	17	24 285	666
Autres créances à court terme	9	6 455	6 138				
Valeurs mobilières de placement	10	1 291	39 730	Total dettes à long terme		31 258	86 249
Disponibilités et équivalents de disponibilités	10	21 774	49 298	Dettes financières, part à moins d'un an	14	725	13 279
				Dettes de crédit-bail, part à moins d'un an		2 073	1 798
				Fournisseurs et comptes rattachés	15	19 015	16 815
				Dettes fiscales et sociales	16	11 632	9 630
				Autres dettes à court terme	17	10 522	11 155
				Produits constatés d'avance à court terme	18	180	201
Total actif à court terme		89 586	143 911	Total dettes à court terme		44 147	52 878
TOTAL ACTIF		257 168	316 329	TOTAL PASSIF		257 168	316 329

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE		
(Montants en milliers d'euros, sauf nombre d'actions et données par action)		
	Exercice au 31 décembre 2024 12 mois	Exercice au 31 décembre 2023 12 mois
Ventes	154 229	129 670
Produits de Recherche et Développement	333	333
Subventions de Recherche et Développement et CIR	386	643
Total des produits	154 947	130 646
Coût d'achat des marchandises	(82 711)	(68 760)
Marge brute hors reprise du stock alloué au PPA	72 236	61 885
Reprise du stock alloué au PPA – Non récurrent	(282)	(4 398)
Marge brute	71 954	57 488
Dépenses de Recherche et Développement	(4 645)	(5 905)
Frais marketing et commerciaux	(29 378)	(19 249)
Frais généraux et administratifs	(16 080)	(14 273)
Total dépenses opérationnelles	(50 102)	(39 426)
Dotation aux amortissements des actifs incorporels issus du PPA	(4 771)	(4 523)
Dotation aux amortissements des écarts d'acquisition	(3 748)	(3 397)
Résultat opérationnel	13 333	10 141
Résultat opérationnel – hors amortissement PPA et reprise du stock PPA	22 134	22 459
Charges financières	(8 313)	(4 423)
Produits financiers	1 956	1 957
Gain (perte) de change (net)	687	748
Résultat Financier	(5 671)	(1 718)
Charges exceptionnelles	(1 759)	(2 877)
Produits exceptionnels	380	1 431
Résultat exceptionnel	(1 379)	(1 446)
Résultat avant impôts	6 283	6 977
Produits (charges) d'impôts	(2 286)	(2 142)
Résultat net	3 998	4 835
<i>Résultat net, part Groupe</i>	3 998	4 835
Nombre moyen pondéré d'actions en circulation pour résultat de base	10 264 089	11 153 061
Nombre moyen pondéré d'action en circulation pour résultat dilué	10 264 089	11 216 516
<i>Résultat net de base par action</i>	0,39	0,43
<i>Résultat net par action (dilué)</i>	0,39	0,43
EBITDA hors reprise du stock PPA (cf. note 19.1)	27 676	27 276

EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES
(Montants en milliers d'euros, sauf nombre d'actions et données par action)

	Nombre d'actions	Montant	Prime d'émission	Prime d'apport	Réserves de conversion	Réserves & Résultat consolidés	Capitaux propres, part du groupe	Intérêts minoritaires	Total capitaux propres
Au 31 décembre 2022	11 343 171	3 630	30 253	9 795	(1 501)	130 478	172 652	-	172 652
Acquisition de titres en auto-contrôle	-	-	-	-	-	(2 792)	(2 792)	-	(2 792)
Résultat de la période	-	-	-	-	-	4 835	4 835	-	4 835
Réduction de capital par annulation de titres en auto-contrôle	(400 000)	(128)	(6 477)	-	-	6 605	-	-	-
Variation des écarts de conversion	-	-	-	-	337	(18)	319	-	319
Au 31 décembre 2023	10 943 171	3 502	23 776	9 795	(1 164)	139 107	175 014	-	175 014
Acquisition de titres en auto-contrôle	-	-	-	-	-	(149)	(149)	-	(149)
Réduction de capital par annulation de titres en auto-contrôle	(694 300)	(222)	(13 380)	-	-	13 602	-	-	-
Résultat de la période	-	-	-	-	-	3 998	3 998	-	3 998
Variation de périmètre	-	-	-	-	20	(20)	-	-	-
Variation des écarts de conversion	-	-	-	-	(167)	-	(167)	-	(167)
Au 31 décembre 2024	10 248 871	3 280	10 396	9 795	(1 311)	156 538	178 696	-	178 696

EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE
(Montants en milliers d'euros, sauf nombre d'actions et données par action)

	31 décembre 2024	31 décembre 2023
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net	3 998	4 835
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
Amortissements et provisions nettes des reprises	17 054	14 249
Charges financières nettes	2 401	1 718
Plus ou moins-values de cession	68	55
Impôts différés	(2 362)	(1 786)
Divers (1)	(157)	(649)
Variation du besoin en fonds de roulement (2) :	(4 298)	8 345
Stocks	(3 840)	2 035
Crédit d'impôt recherche	66	(123)
Créances d'exploitation	(2 840)	12 898
Dettes d'exploitation	2 395	(6 228)
Produits constatés d'avance	(80)	(237)
Flux net de trésorerie généré par l'activité	16 703	26 767
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Acquisitions d'immobilisations	(3 256)	(4 054)
Cessions d'immobilisations	169	1 896
Variations nettes des autres actifs financiers	2 469	6 342
Incidence des variations de périmètre	(10 121)	(4 502)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	(10 740)	(318)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Emprunt obligataire remboursé en numéraire	-	(660)
Décaissement d'avances remboursables	-	(40)
Avances en comptes courants des actionnaires	23 449	-
Emprunts bancaires- remboursement	(90 909)	(15 785)
Remboursement du crédit-bail	(1 812)	(1 759)
Charges financières décaissées	(2 664)	(2 466)
Acquisition de titres en auto-contrôle	(149)	(2 792)
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	(72 086)	(23 503)
Augmentation (diminution) des disponibilités et valeurs mobilières de placement	(66 123)	2 946
Incidence des variations des cours de devises	159	147
Disponibilités et valeurs mobilières de placement à l'ouverture	89 028	85 935
Disponibilités et valeurs mobilières de placement à la clôture	23 065	89 028

(1) Correspond principalement aux produits et charges exceptionnels sans impact sur la trésorerie.

(2) Variation du besoin en fonds de roulement – rapprochement avec les postes du bilan.

EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

	(G)=(F)+(E)+(D)+(C)	(F)	(E)	(D)	(C)=(A)-(B)	(B)	(A)
(Montants en milliers d'euro)	Variation nette impact besoin en fonds de roulement	Autres variations	Impact des entrées et sorties de périmètre	Ecart de conversion	Variation brute	31 décembre 2024	31 décembre 2023
Stocks	(3 840)	-	1 551	76	(5 468)	26 917	21 449
Crédit d'impôt recherche	66	-	-	-	66	336	402
Créances d'exploitation	(2 840)	(247)	2 835	107	(5 534)	38 208	32 674
Dettes d'exploitation	2 395	1 381	(3 255)	(164)	4 433	(34 064)	(29 631)
Produits constatés d'avance	(80)	-	(57)	(1)	(21)	(180)	(201)
Variation du besoin en fonds de roulement	(4 298)	1 134	1 074	17	(6 523)		

NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES AU 31 DECEMBRE 2024

SOMMAIRE

Note		Page
1	NATURE DE L'ACTIVITE ET PERFORMANCE SUR L'EXERCICE	7
2	PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	9
3	ELEMENTS MARQUANTS DE LA PERIODE.....	17
4	ECARTS D'ACQUISITION ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19
5	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24
6	AUTRES ACTIFS A LONG TERME	25
7	STOCKS.....	26
8	CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	26
9	AUTRES CREANCES A COURT TERME	27
10	DISPONIBILITES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	27
11	CAPITAUX PROPRES.....	28
12	AUTRES FONDS PROPRES	32
13	PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES, ENGAGEMENTS DE RETRAITE	32
14	DETTES FINANCIERES	33
15	FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	33
16	DETTES FISCALES ET SOCIALES	34
17	AUTRES DETTES.....	34
18	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE.....	35
19	INFORMATIONS SECTORIELLES ET GEOGRAPHIQUES	35
20	EFFECTIFS.....	36
21	PRODUITS D'EXPLOITATION	36
22	CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS.....	37
23	CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	38
24	IMPOTS SUR LES SOCIETES	39
25	HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	40
26	TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES	40
27	OBLIGATIONS CONTRACTUELLES ET ENGAGEMENTS HORS BILAN.....	41
28	EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE.....	42

1 NATURE DE L'ACTIVITE ET PERFORMANCE SUR L'EXERCICE

1.1. Nature de l'activité

Eurobio Scientific (« Le Groupe ») est un acteur majeur dans le domaine du diagnostic *in vitro* de spécialités et des sciences de la vie. Il intervient dans la conception, le développement et la commercialisation de tests diagnostiques dans les domaines de la transplantation, des maladies infectieuses, de l'auto-immunité et de l'oncologie, ainsi que de produits pour la recherche dans le domaine des sciences de la vie.

Le Groupe dispose de son propre réseau étendu de distribution et d'un portefeuille de produits propriétaires parmi lesquels :

- En Biologie moléculaire, la gamme EBX® (Grippe, COVID-19, Dengue, Chikungunya, Zika, Hépatite delta, etc...), et Tétanos Quick Stick® dans le domaine des maladies infectieuses ;
- En transplantation, les gammes GenDx de tests pour le typage HLA à haut débit en transplantation ainsi que la gamme Cornea® pour les milieux de transport et de préservation des greffons de cornée ;
- En sciences de la vie, le groupe développe un ensemble de produits destinés à la R&D, en particulier auprès d'organismes publics de recherche et de l'industrie pharmaceutique. Il commercialise notamment des milieux de culture cellulaires, des réactifs de biologie moléculaire ainsi que des anticorps propriétaires, et propose un service de production à façon dédié aux sociétés de biotechnologie ou pharmaceutiques ;
- Nouvellement en oncologie, les gammes EndoPredict®, test d'expression multigénique de deuxième génération pour les femmes ménopausées, atteintes d'un cancer du sein de stade précoce, RE positif et HER2 négatif, ainsi que Prolaris®, test d'expression multigénique de deuxième génération pour les hommes atteint d'un cancer de la prostate ;

Dans le domaine thérapeutique, Eurobio Scientific a licencié des molécules issues de ses nombreux travaux de recherche et développement thérapeutique et est éligible à recevoir des paiements d'étape au fur et à mesure de l'avancement avec succès des développements entrepris sur ces molécules, entre autres par Allergan (aujourd'hui AbbVie), et des redevances si ces molécules sont commercialisées.

Eurobio Scientific détient plusieurs filiales opérationnelles à l'étranger : Genbio et GenDx Product Llc. aux Etats-Unis, Eurobio Scientific UK (anciennement Pathway Diagnostics), Personal Diagnostics et AlphaBiotech en Grande Bretagne, TECOmedical AG en Suisse, Eurobio Scientific, Eurobio Scientific Service et TECO Medical GmbH en Allemagne, Biomedical Diagnostics NV en Belgique, Genome Diagnostics BV aux Pays-Bas, D.I.D. (Diagnostic International Distribution) Spa en Italie ainsi que Eurobio Scientific Pty Ltd en Australie. Le groupe dispose ainsi de quatre unités de production basées en région parisienne, en Allemagne, aux Pays Bas et aux Etats-Unis.

Au 31 décembre 2024, le Groupe emploie 326 collaborateurs, principalement basés en France et aux Pays Bas (cf. note 20).

La maison mère Eurobio Scientific a été immatriculée le 20 novembre 1997. Depuis le 17 novembre 2005, Eurobio Scientific est coté sur le marché Euronext Growth à Paris (code ISIN : FR0013240934, mnémo : ALERS) et fait partie des indices Euronext Growth BPI Innovation, Euronext PEA-PME 150 et Next Biotech. Eurobio Scientific publie ses informations sur un site internet à l'adresse suivante : <http://www.eurobio-scientific.com>.

1.2. Performance sur l'exercice 2024

Eurobio Scientific enregistre sur l'exercice 2024 un chiffre d'affaires de 154,9 M€ contre 130,6 M€ à fin 2023, soit une progression de 24,3 M€ (+18,6%). Sur une base comparable, c'est-à-dire hors effets de périmètre liés aux acquisitions, la croissance est de 12,2 M€ (+9,3%).

Les effets de périmètre se détaillent comme suit : la prise en compte des activités de DID sur l'année complète 2024 versus 6 mois en 2023 contribue à hauteur de 6 M€ ; l'activité oncologie EndoPredict® et Prolaris® acquise au 1^{er} août 2024, s'élève 3,8 M€ et celle d'Alpha Biotech, acquise en janvier 2024, s'élève à 2,3 M€.

Sur une base comparable, la hausse d'activité de 12,2 M€ s'explique principalement par la croissance de l'activité en France ainsi que celle de GenDx :

- La France bénéficie d'une croissance portée par certains facteurs non récurrents comme les contextes épidémiques Covid et Coqueluche ou encore la prorogation pour quelques mois de certains appels d'offre en Transplantation qui maintiennent les volumes d'activité sur ce segment. L'activité est stable en dehors de ces effets ;
- GenDx connaît une croissance sur l'ensemble des territoires (Europe, Etats Unis et à l'International) de l'ordre de 19% avec notamment quelques contrats de distribution ponctuels à l'International qui contribuent à hauteur de + 1,6 M€ à cette évolution. Retraité de cet effet non récurrent, le taux de croissance de GenDx est de l'ordre de 12% sur l'exercice.

Le taux de marge brute est en retrait à 46,6%. L'exposition au marché français et les évolutions à la baisse des remboursements des actes de biologie expliquent les pressions sur la marge brute du groupe.

Les dépenses de Recherche et Développement sont en léger retrait à 4,6 M€ principalement en raison d'une moindre activité en France. Les frais marketing et commerciaux sont en augmentation de 10,1 M€ dont 4,4 M€ liés au renforcement des équipes commerciales et marketing au niveau groupe et filiales et 5,7 M€ liés aux effets de périmètre. Les frais généraux et administratifs augmentent eux de 1,8 M€ dont 0,6 M€ lié à la prise de nouveaux locaux chez GenDx et 0,9 M€ liés aux effets de périmètre.

Ainsi, au 31 décembre 2024, l'EBITDA atteint 27,7 M€ contre 27,3 M€ au 31 décembre 2023 (voir note 19.1). Le résultat opérationnel est relativement stable à 22,1 M€.

Le résultat financier est négatif à -5,7 M€ principalement lié à la dépréciation des titres de participation de la société Usense pour 3,6 M€. Depuis fin 2021, Eurobio Scientific a une participation minoritaire dans cette start-up, qui développe un dispositif médical in vitro portatif d'analyse urinaire. Les retards dans la mise sur le marché des produits ainsi que la permanence de résultats négatifs ont conduit le Groupe de façon prudentielle à déprécier à 100% le montant de son investissement.

Le résultat exceptionnel est négatif et s'élève à -1,4 million d'euros (cf. note 23).

Le résultat net ressort ainsi à 4,2 millions d'euros au 31 décembre 2024.

Compte tenu de tous ces éléments, Eurobio Scientific dispose d'une trésorerie de 23,1 millions d'euros au 31 décembre 2024 (cf. note 10), et d'une trésorerie nette positive de 19,5 millions d'euros (cf. notes 10 et 14).

1.3. Offre Publique d'achat et refinancement du Groupe

Le 31 juillet 2024, des fonds gérés par NextStage AM et IK Partners, ainsi que M. Denis Fortier, Président-Directeur Général et d'autres membres du Conseil d'administration et de la direction générale de la Société ont pris la décision de former un consortium (le « Consortium ») afin d'initier une offre publique d'achat volontaire visant l'intégralité des actions Eurobio Scientific en circulation via une société nouvellement créée, EB Development.

Le 24 octobre 2024, l'offre publique d'achat est ouverte suite l'obtention le 22 octobre 2024, du visa de conformité délivré par l'Autorité des marchés financiers (AMF), sur la note d'information de la société EB Development sous le numéro 24-443.

Le 19 décembre 2024, Eurobio Scientific et EB Development annoncent le résultat final de l'offre publique d'achat initiée par EB Development (l'"Offre"), sur la base des résultats publiés le 18 décembre par l'Autorité des marchés financiers (AMF) à l'issue de la période de réouverture de l'Offre (l'"Offre Rouverte"). A l'issue de ces processus, EB Development détient, après assimilation des actions auto-détenues par Eurobio Scientific, 9.113.592 actions représentant 88,92% du capital social et des droits de vote d'Eurobio Scientific. Suite à des rachats subséquents sur le marché, la quote-part de détention s'élève à 89,11% au 31 décembre 2024.

Au cours de cette opération, le Groupe a procédé au remboursement de la quasi-totalité de ses dettes financières composées principalement de la dette levée en septembre 2022 auprès d'un syndicat de partenaires bancaires ainsi que de lignes auprès de Bpifrance et du LCL. Par ailleurs le Groupe dispose d'une ligne de financement de 23,4 millions d'euros par EB Development comptabilisée en Autres dettes à long terme (Cf Note 17)

2 PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

2.1. Règles générales d'établissement et de présentation des comptes

Les comptes consolidés sont établis conformément à la réglementation française en vigueur (Règlement ANC 2020-01) en application des principes fondamentaux (image fidèle, comparabilité, continuité d'activité, régularité, sincérité, prudence, indépendance des exercices, permanence des méthodes), ainsi qu'au règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général.

Le principe de continuité d'exploitation a été retenu compte tenu des éléments suivants :

- Le Groupe dispose d'une trésorerie brute de 23,1 millions d'euros au 31 décembre 2024 (cf. note 10),
- Le Groupe a dégagé un résultat opérationnel positif de 13,5 millions d'euros au 31 décembre 2024,
- Le Groupe a dégagé un EBITDA positif de 27,4 millions d'euros au 31 décembre 2024 (27,7 millions d'euros avant prise en compte des reprises de stock liées au PPA, cf. note 19.1).

Compte tenu de ces éléments, le Groupe est en mesure de faire face à ses échéances au-delà du 31 décembre 2024.

Les comptes consolidés sont établis en euros. Des arrondis sont faits pour le calcul de certaines données financières et autres informations contenues dans ces comptes. En conséquence, les chiffres indiqués sous forme de totaux dans certains tableaux peuvent ne pas être la somme exacte des chiffres qui les précèdent. Toutes les sociétés du groupe clôturent leurs comptes au 31 décembre.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

2.2. Périmètre et principes de consolidation

Au 31 décembre 2024, la Société Eurobio Scientific contrôle toutes les entités incluses dans le périmètre de consolidation. Le périmètre se présente comme suit :

Nom	Adresse	Pays	Méthode conso		% Contrôle		% Intérêts	
			2024.12	2023.12	2024.12	2023.12	2024.12	2023.12
Eurobio Scientific	7 avenue de Scandinavie - Les Ulis	France	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Eurobio Scientific Benelux (anciennement Gamma)	Ahlers House, Noorderlaan 139 2030 Antwerpen	Belgique	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Cap Force Plus	7 avenue de Scandinavie - Les Ulis	France	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Cap Force Inc	15222 avenue of science, suite A - San Diego - CA 92128	USA	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Genbio		USA	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Genbio R&D (h)		USA	NI	IG	-	100%	-	100%
Eurobio Scientific UK (anciennement Pathway Diagnostics) (a)	Curtis Rd, Dorking RH4 1EJ, Royaume-Uni	UK	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Personal Diagnostics (a)	Eclipse House, Curtis Rd, Dorking RH4 1EJ, Royaume-Uni	UK	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Eurobio Scientific Suisse (b)	Achereggstrase 10 6362 Stansstad	Suisse	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Teco Medical AG Suisse (c)	Gewerbstrasse 10 4450 Sissach	Suisse	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Teco Medical GmbH (c)	Wasserbreite 57 32257 Bünde	Allemagne	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Biomedical Diagnostics NV (d)	Ahlers House, Noorderlaan 139 2030 Antwerpen	Belgique	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Genome Diagnostic BV (e)	Yalelaan 48, 3584 CM Utrecht	Pays-Bas	IG	IG	100%	100%	100%	100%
GenDx Products BV (e)	Yalelaan 48, 3584 CM Utrecht	Pays-Bas	IG	IG	100%	100%	100%	100%
GenDx Products INC (e)	Cumberland Metro Office Park 5521 N. Cumberland Avenue Suite 1116 Chicago, IL 60656	USA	IG	IG	100%	100%	100%	100%
D.I.D. (Diagnostic International Distribution) Spa (f)	Piazza Carlo Amati 6 20147 Milano	Italie	IG	IG	100%	100%	100%	100%
Alpha Biotech Limited (g)	Ythan Lodge, Drumore Road Killearn, Glasgow G63 9N, Royaume-Uni	UK	IG	NI	100%	-	100%	-
Eurobio Scientific Service SAS (i)	7 avenue de Scandinavie - Les Ulis	France	IG	NI	100%	-	100%	-
Eurobio Scientific Services GmbH (i)	Staffelseestr. 6 · 81477 Munich	Allemagne	IG	NI	100%	-	100%	-
Eurobio Scientific GmbH (i)	Nattermannallee 1 50829 Köln	Allemagne	IG	NI	100%	-	100%	-
Eurobio Scientific PTY (i)	Locked Bag Q800 QUEEN Victoria Building, NSW 1230 -Australia	Australie	IG	NI	100%	-	100%	-

(a) Acquisition de Pathway et Personal Diagnostics en juillet 2019.

(b) Création d'Eurobio Scientific Suisse en juillet 2020.

(c) Acquisition de 20% du groupe Teco par Eurobio Scientific Groupe et de 80% par Eurobio Scientific Suisse sur 2020.

(d) Acquisition de 100% de la société Biomedical Diagnostics NV par Eurobio Scientific Benelux en juin 2022.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

- (e) Acquisition de 100% du groupe GenDx constitué des sociétés Genome Diagnostic BV, GenDxProducts BV et GenDx Products Inc en octobre 2022.
- (f) Acquisition de 100% de la société D.I.D par Eurobio Scientific le 5 juillet 2023.
- (g) Acquisition de 100% de la société Alpha Biotech Limited par Eurobio Scientific UK le 3 janvier 2024.
- (h) Absorption de la Genbio R&D par la société Genbio sur l'exercice 2024 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024.
- (i) Acquisition de 100% des sociétés Myriad Genetics SAS, Myriad Services GmbH, Myriad International GmbH et Myriad Genetics Australia PTY le 1^{er} août 2024.

IG : intégration globale

NI : non intégrée

Les entités du groupe non-consolidées sont :

- la participation minoritaire d'Eurobio Scientific dans la société Usense (16%) pour un montant de K€ 3 599. Cette participation ne fait pas l'objet d'une consolidation, le Groupe n'y ayant pas d'influence notable sur la politique financière et opérationnelle de la société. Cette participation a fait l'objet d'une dépréciation intégrale sur l'exercice 2024.

- la prise de participation minoritaire dans la société Anthomed (10,5%) effectuée au cours du premier semestre 2024 pour un montant de K€ 100 ;

- la prise de participation minoritaire dans la société MADS (1%) effectuée au cours du second semestre 2024 pour un montant de 100€.

Les titres correspondant à la participation minoritaire dans la société Cellbiosciences (10%) d'un montant de K€ 30 ont été cédés sur l'exercice.

Aucune garantie n'a été accordée à ces sociétés.

2.3. Conversion des comptes des filiales étrangères

Les états financiers des filiales étrangères exprimés en devise locale sont convertis en euros de la façon suivante :

- Les actifs et passifs sont convertis au taux de clôture,
- Le compte de résultat est converti au taux moyen de la période.

Les écarts de conversion résultant de l'application de ces différents taux figurent dans le poste « Réserves et résultats consolidés ».

2.4. Opérations en devise

Les soldes monétaires libellés en devise sont convertis en fin d'exercice au taux de clôture. Les pertes et gains de change latents sur soldes monétaires en devises ne faisant pas l'objet de couverture sont constatés en résultat de la période.

Les écarts de change liés à la conversion des créances à long terme entre Eurobio Scientific et sa filiale américaine, GenBio R&D, sont comptabilisés dans la rubrique « Réserves et résultats consolidés » des capitaux propres consolidés.

Les gains ou pertes de change résultant des achats de marchandises auprès de fournisseurs ne facturant pas en euros sont comptabilisés dans la rubrique « Coût d'achat des marchandises ».

Les gains ou pertes de change résultant des ventes de biens ou prestations auprès de clients réalisées par Eurobio Scientific SA en France dans une autre devise que l'euro sont comptabilisés dans la rubrique « Autres Produits ».

Conformément au règlement ANC 2020-01 les écarts de conversion résultant de la conversion au cours de clôture des éléments monétaires en devises sont comptabilisés, dans les comptes consolidés, selon les règles du PCG et ne peuvent plus être inscrits en résultat dès leur constatation. Il en résulte le maintien des provisions pour perte de change et des écarts de conversion actifs et passifs comptabilisés dans les comptes sociaux.

Les actifs et passifs des entités consolidées dont la devise de fonctionnement n'est pas l'euro sont convertis au cours de fin de période. Les produits et les charges sont convertis au cours de change moyen de la période comptabilisée. Les écarts de change résultant de ce traitement et ceux résultant de la conversion des capitaux propres des filiales à l'ouverture de l'exercice en fonction des cours de fin de période, sont inclus sous la rubrique « Réserves et résultats consolidés » des capitaux propres consolidés.

2.5. Instruments financiers

Au 31 décembre 2024, la valeur comptable des instruments financiers tels que les disponibilités et équivalents de disponibilités n'ont pas donné lieu à des provisions.

Dans son activité de commercialisation de produits de Diagnostic *In Vitro*, la devise autre que l'Euro majoritairement utilisée pour effectuer les achats de marchandises est le dollar américain (USD). Les opérations d'Eurobio Scientific entraînent un risque de change qui fait l'objet d'une mise en place d'options de change permettant de le limiter. Les options de change utilisées sont essentiellement de deux natures :

- Les termes accumulateurs Européens quotidiens,
- Les achats à terme.

Ces prises de position engendrent des charges ou produits opérationnels et engagent la société sur des positions futures (cf. note 27).

Les termes accumulateurs Européens quotidiens

Le terme accumulateur Européen est une option (sans paiement de prime) permettant à une entreprise structurellement acheteuse de dollars de bénéficier de devises à un cours plus avantageux que le cours de change à terme de marché.

Les achats à terme :

Les achats à terme sont réalisés lorsque le cours de l'EUR/USD devient égal ou supérieur au taux retenu dans le budget du groupe. Le montant d'achat et le taux de change sont connus au moment de la signature de l'engagement. Le terme de chaque engagement ne peut excéder 18 mois.

2.6. Ecart d'acquisition

Les écarts d'acquisition représentent la différence entre le prix payé et l'évaluation totale des actifs et passifs des entreprises acquises évalués à la date d'acquisition. Les coûts d'acquisition sont incorporés au prix payé pour la détermination des écarts d'acquisition.

Les écarts d'acquisition font l'objet d'une analyse annuelle pour déterminer si leur durée d'utilisation est limitée ou non et les modalités d'amortissement à appliquer.

Ainsi, les écarts d'acquisition des sociétés s'inscrivant dans l'extension du réseau commercial du Groupe sur une nouvelle zone géographique et sur son cœur de métier sont considérés comme amortissables car basé sur la gestion de carte de distribution d'une durée limitée et qui sont susceptibles d'évoluer dans le temps. Au contraire, les écarts d'acquisition des sociétés s'inscrivant dans l'acquisition de produits propriétaires n'ont pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle ils procureront des avantages économiques au groupe.

Ainsi, les écarts d'acquisition dont la durée est considérée comme limitée dans le temps sont amortis de façon linéaire sur une durée correspondant à la période estimée pendant laquelle les produits de la société acquise contribueront aux résultats du groupe.

Lors de l'arrêté des comptes annuels, le groupe reconsidère systématiquement la valeur nette comptable des écarts d'acquisition. S'il existe certains changements défavorables dans la vie des entreprises acquises, susceptibles d'entraîner une perte de valeur de ces dernières, le groupe peut être amené à comptabiliser un amortissement

exceptionnel supplémentaire dans le poste « Amortissement des écarts d'acquisition » pour refléter certaines pertes de valeur.

Selon la réglementation ANC 2020-01, les écarts d'acquisitions sont présentés directement sur la ligne des immobilisations incorporelles.

Dépréciation de l'écart d'acquisition positif à durée non limitée

La valeur recouvrable (valeur actuelle) des écarts d'acquisition fait l'objet d'un suivi et d'un test de dépréciation à compter de l'année suivant son entrée dans le périmètre du Groupe, en cas d'absence d'indicateurs de perte de valeur. Toute perte de valeur est considérée comme définitive. Ce test de dépréciation est réalisé à chaque clôture annuelle en application des articles 214-15 /16 du PCG. Si la valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à sa valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

2.7. Immobilisations incorporelles

Elles sont composées :

- De logiciels, amortis selon le mode linéaire sur des durées variant de 1 à 3 ans,
- De licences, de brevets acquis et de marques, amortis selon le mode linéaire sur des durées de 3 ans à 10 ans,
- Des actifs provenant du groupe Capforce Plus, identifiés dans le cadre de l'allocation de l'écart d'acquisition et amortis en fonction de leur horizon d'exploitation, entre 5 et 11 ans (jusqu'au 31 décembre 2027),
- Des actifs provenant du groupe GenDx, identifiés dans le cadre de l'allocation de l'écart d'acquisition et amortis sur 9 ans à compter de 2022,
- D'un fonds de commerce de l'ancien distributeur de GenDx en France acquise par Eurobio Scientific amorti sur 10 ans à compter de mars 2023,
- Des actifs provenant des sociétés produisant et commercialisant EndoPredict® et Prolaris®, identifiés dans le cadre de l'allocation de l'écart d'acquisition et amortis sur 7 ans à compter de 2024.

Les brevets et les technologies acquises à travers des accords de licence sont inscrits à l'actif du bilan lorsque le Groupe démontre l'utilisation future qui pourra être faite de la technologie, soit au travers de projets de développement réalisés en interne, soit au travers de la gestion de son portefeuille de brevets. Les brevets acquis et les accords de licences sont amortis selon le mode linéaire sur la durée de vie des actifs, généralement de trois ou dix ans. Les coûts engagés pour développer des brevets comprennent essentiellement des honoraires juridiques. Ces coûts sont inscrits à l'actif du bilan lorsque le Groupe démontre l'utilisation future qui pourra être faite de la technologie et sont amortis selon le mode linéaire sur la durée de vie des actifs, en général supérieure à cinq ans.

Lors des arrêtés des comptes annuels et semestriels, le Groupe reconsidère systématiquement la valeur nette comptable des immobilisations incorporelles. S'il existe des facteurs internes ou externes montrant que l'un de ces actifs a perdu de la valeur, le Groupe réalise un test de dépréciation, et calcule la juste valeur de l'actif selon la méthode des flux futurs de trésorerie actualisés. Si la juste valeur ainsi évaluée se révèle inférieure à la valeur nette comptable, le Groupe comptabilise une dépréciation exceptionnelle égale à la différence entre la valeur nette comptable de l'immobilisation incorporelle et sa juste valeur.

2.8. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur prix de revient, constitué de la valeur d'acquisition et des frais accessoires. Les amortissements sont pratiqués sur la durée d'utilité des biens, selon les modalités suivantes :

	<u>Méthode</u>	<u>Durée</u>
Agencements et installations générales	Linéaire	10 ans
Equipped de laboratoire	Linéaire	5 à 8 ans
Outillage industriel (automates DMDIV)	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Matériel et logiciel informatique	Linéaire	3 ans

Les biens financés par un contrat de location qui transfère au Groupe les risques et avantages liés à la propriété sont comptabilisés dans les immobilisations avec en contrepartie l'inscription d'une dette financière. Ils sont amortis sur la durée de vie du bien lorsque le contrat est assorti d'une option d'achat ou sur la durée résiduelle du contrat. La dotation aux amortissements correspondante est comprise dans les charges d'amortissement.

Une dépréciation des immobilisations corporelles est enregistrée lorsqu'il apparaît que leurs valeurs nettes comptables sont, de façon irréversible, supérieures aux flux futurs de trésorerie actualisés dégagés par leur exploitation.

2.9. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute et la valeur de réalisation, est comptabilisée lorsque cette valeur brute est supérieure. Une attention particulière est portée sur la date de péremption des produits stockés.

Le Groupe distingue plusieurs stocks de la façon suivante :

- Des stocks de marchandises, qui comprennent principalement des réactifs. Ces stocks sont dépréciés en fonction des dates de péremption, les stocks de marchandises périmant moins de 3 mois après la date d'arrêt des comptes sont dépréciés à 100 % de leur valeur d'achat.
- Des stocks de machines (automates),
- Des stocks de pièces détachées, d'accessoires, de petits matériels et consommables associés.

La méthode de dépréciation utilisée pour les machines et pièces détachées est la suivante :

- 15% de dépréciation par élément et par an jusqu'à 5 ans, soit 75% de dépréciation à 60 mois
- 100% de dépréciation pour tout stock de 5 ans et plus

2.10. Créances clients

Les créances sont comptabilisées à leur valeur historique. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur comptable, sur la base d'une évaluation du risque de non-recouvrement des créances clients. Une dépréciation statistique est également comptabilisée sur les créances hors secteur public : les créances échues depuis plus d'un an et non apurées à la date d'établissement des comptes sont dépréciées à hauteur de 100% de leur valeur hors taxes.

2.11 Charges à étaler

Les coûts d'emprunt sont inscrits en charges à étaler et sont amortis sur la durée de vie de l'emprunt en fonction de l'échéancier de remboursement. Ces coûts incluent les frais de mise en place des emprunts.

2.12. Disponibilités et valeurs mobilières de placement

Les disponibilités et équivalents de disponibilités sont constitués par les liquidités immédiatement disponibles et par les placements à court terme, sans risque en capital. L'ensemble des fonds placés à court terme sont disponibles dans un délai inférieur ou égal à 3 mois.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur actuelle si celle-ci est inférieure. Les plus-values de cession sont calculées selon la méthode du premier entré - premier sorti.

2.13. Provisions pour risques et charges et engagements de retraite

Des provisions sont comptabilisées pour les risques et charges ayant un objet précis et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise, lorsqu'il existe une obligation vis-à-vis de tiers et qu'il est probable ou certain que cette obligation provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente.

Une provision pour indemnités de départ à la retraite a été comptabilisée conformément à la recommandation 2003-R01 du CNC (cf. note 13).

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,28% (3,23% au 31 décembre 2023)
- Inflation : 2,0 %
- Age de départ moyen à la retraite : 64 ans pour les non-cadres et 65 ans pour les cadres conformément à la réforme des retraites 2023
- Taux de charges sociales de 45 % pour les cadres et non-cadres
- Taux de revalorisation à long terme des salaires annuels dégressifs :
 - Pour les cadres : 5% jusqu'à 39 ans, 4% de 40 à 49 ans, 3% au-delà
 - Pour les non-cadres : 4% jusqu'à 39 ans, 3% de 40 à 49 ans, 2% au-delà.

2.14. Produits d'exploitation

Les produits d'exploitation du Groupe proviennent principalement des activités liées :

- À la commercialisation des produits de Diagnostic *In Vitro*, de réactifs pour la recherche en sciences de la vie, de milieux pour la greffe de cornée, propriétaires ou provenant de tiers, essentiellement réalisée en France et à l'international, ainsi qu'aux ventes d'instruments (« Ventes »),
- Aux paiements d'étapes reçus dans le cadre de contrats de collaboration (« Produits de Recherche et Développement ») en particulier dans le cadre des activités thérapeutiques,
- Aux subventions reçues dans le cadre de travaux de recherche en collaboration financés par Bpifrance et dans le cadre du Crédit d'impôt recherche (« Subventions de Recherche et Développement et CIR »).

2.15. Frais de recherche et développement et crédit d'impôt correspondant

Les frais de recherche et développement composés essentiellement de dépenses de personnel, d'achats de consommables, de travaux et études sous-traités et d'amortissement d'immobilisations sont enregistrés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont engagés.

Ces frais ouvrent droit en France, sous certaines conditions, à un crédit d'impôt enregistré à la clôture de l'exercice. Depuis 2008, le crédit d'impôt recherche est uniquement fonction du volume des frais de recherche et développement.

2.16. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel résulte des charges et produits liés à des événements majeurs intervenus spécifiquement pendant l'exercice comptable.

2.17. Impôts différés

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable. Les actifs et passifs d'impôts différés sont déterminés sur la base des différences entre les valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs, en retenant le taux d'imposition en vigueur à la clôture de l'exercice et qui seront applicables à la date de reversement des différences. Les impôts différés actifs nets appréciés par juridiction fiscale sont provisionnés lorsque leur recouvrabilité est incertaine.

2.18. Résultat net par action

Le résultat net par action est calculé en divisant le résultat net consolidé par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation sur la période. Les effets dilutifs liés à l'existence de bons de souscription d'actions et d'options de souscription d'actions sont pris en compte dans le calcul du résultat net par action diluée.

En cas de résultat net déficitaire, les instruments donnant droits au capital de façon différé (BSA, etc. voir note 11.3) sont considérés comme anti-dilutifs, ainsi ces instruments de capitaux propres en circulations ne sont pas intégrés dans le calcul du résultat net par action car ils induiraient une diminution de la perte de la période par action diluée.

3 ELEMENTS MARQUANTS DE LA PERIODE

3.1. Progression du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires progressé de 130,6 M€ à 154,9 M€ soit une progression de 24,3 M€ (+18,6%). Sur une base comparable, c'est-à-dire hors effets de périmètre liés aux acquisitions, la croissance est de 12,2 M€ (+9,3%).

Les effets de périmètre se détaillent comme suit : la prise en compte des activités de DID sur l'année complète 2024 versus 6 mois en 2023 contribue à 6 M€ l'activité oncologie EndoPredict® et Prolaris®, acquise au 1^{er} août 2024, s'élève 3,8 M€ et celle d'Alpha Biotech, acquise en janvier 2024, s'élève à 2,3 M€.

Sur une base comparable, la hausse d'activité de 12,2 M€ s'explique principalement par la croissance de l'activité en France ainsi que celle de GenDx :

- La France bénéficie d'une croissance portée par certains facteurs non récurrents comme les contextes épidémiques Covid et Coqueluche ou encore la prorogation pour quelques mois de certains appels d'offre en Transplantation qui maintiennent les volumes d'activité sur ce segment. L'activité est stable en dehors de ces effets ;
- GenDx connaît une croissance sur l'ensemble des territoires (Europe, Etats Unis et à l'International) de l'ordre de 19% avec notamment quelques contrats de distribution ponctuels à l'International qui contribuent à hauteur de + 1,6 M€ à cette évolution. Retraité de cet effet non récurrent, le taux de croissance de GenDx est de l'ordre de 12% sur l'exercice.

3.2. Evolution des actes de la nomenclature en France

Sur le marché français, la cotation des actes est exprimée en lettre clé, dont B pour la Biologie. Ainsi pour chaque examen de biologie, le nombre de B est fonction de la complexité et des moyens à mettre en œuvre pour le réaliser. La valeur de la lettre clé B est fixée par convention entre les professionnels et l'Assurance maladie et elle définit le niveau de remboursement de chaque acte.

Le marché français, qui représente près de 60% du chiffre d'affaires du groupe, connaît depuis plusieurs années de significatives contraintes budgétaires réduisant le remboursement des actes de nomenclature. Ainsi suite à la signature en 2023 de l'avenant 11 à la convention nationale entre Syndicat des biologistes (SDBio), le Syndicat des laboratoires de biologie clinique (SBLC), le Syndicat national des médecins biologistes (SNMB), le Syndicat « les biologistes médicaux » (Les Biomed) et L'Union nationale des caisses d'assurance maladie (Uncam), actant d'une économie de 250 millions d'euros sur le secteur de la biologie médicale, la lettre clé B a vu son tarif baisser de près de 8% de 0,27 centimes en 2022 à 0,25 centimes en 2024. Ces évolutions tarifaires à la baisse entraînent naturellement de fortes pressions sur les prix de la part des laboratoires hospitaliers et privés.

Il est à noter que de nouveaux efforts budgétaires sont actuellement en cours de discussions, susceptible de provoquer une évolution du tarif de la lettre clé B, et qui entraîne une forte mobilisation nationale des laboratoires de biologie médicale.

3.3. Courrier reçu de l'Université d'Utrecht

Le 15 février 2024, Genome Diagnostics B.V. (« GenDx »), une filiale à 100 % de la Société, a reçu une lettre de l'avocat de Universiteit Utrecht Holding B.V. et de UMC Utrecht Holding B.V. (ci-après chacun individuellement et collectivement dénommés « Utrecht Holdings »). Dans cette lettre, diverses allégations sont formulées concernant le déroulement des événements ayant conduit à la cession par Utrecht Holdings de leurs actions GenDx et KimerDx B.V. en décembre 2017 et février 2018 (la « Transaction »), avant que les actions de GenDx ne soient acquises par la Société en octobre 2022.

La principale allégation est qu'à l'époque, des représentants de GenDx et de Utrecht Holdings se seraient entendus afin que la Transaction soit réalisée à bas prix. Utrecht Holdings prétend ainsi avoir le droit d'annuler la Transaction, ce qui rendrait GenDx responsable de toute perte liée à ces allégations. Après un examen approfondi

des allégations formulées et des faits connus, GenDx a répondu à la lettre d'avocat reçue en niant les allégations présentées et contestant les fondements juridiques des réclamations alléguées par Utrecht Holdings.

À ce jour et à la connaissance de la Société, aucune demande de dommages et intérêts n'a été déposée contre l'une ou l'autre des parties concernées et aucune action en justice n'a été engagée contre GenDx. Le management estime que le risque est faible à la clôture et qu'aucune provision relative à cet événement ne doit faire l'objet d'une comptabilisation dans les comptes consolidés du 31 décembre 2024. Cependant, la Société ne peut exclure qu'Utrecht Holdings intentent une action en justice à l'encontre de GenDx.

3.4. Variation de périmètre et autres acquisitions

Acquisition de la société Alpha Biotech

Le 3 janvier 2024, Eurobio Scientific a réalisé l'acquisition de 100% du capital d'Alpha Biotech Limited, société britannique spécialisée dans la distribution de tests de diagnostic HLA pour évaluer la compatibilité entre donneurs et receveurs dans le cadre des greffes d'organes et de moelle. Cette société est notamment le distributeur historique de GenDx sur le marché britannique et a réalisé en 2023 un chiffre d'affaires de l'ordre de 2,3 millions de livre sterling.

La transaction a été réalisée pour une valeur d'entreprise de 2,4 millions de livre sterling. La société est intégrée selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes du groupe au titre de l'exercice 2024.

Prise de participation dans la société Anthomed S.A.S.

Le 21 janvier 2024, Eurobio Scientific a pris une participation à hauteur de 10,5% dans la société Anthomed S.A.S., biotech nouvellement créée dans la nutrition, pour un montant de 0,1 million d'euros en contrepartie d'un apport en nature (option de license). Cette société n'est pas consolidée au 31 décembre 2024.

Acquisition du test génomique EndoPredict® auprès de Myriad Genetics

Le 1^{er} août 2024, Eurobio Scientific a réalisé l'acquisition du test génomique de seconde génération EndoPredict® pour le cancer du sein et l'accord de licence pour distribuer le test génomique de seconde génération Prolaris® pour le cancer de la prostate auprès de Myriad Genetics. Le chiffre d'affaires de ces deux activités est de l'ordre de 8 M€ en base annuelle avec un niveau d'EBITDA à court et moyen terme dilutif sur la performance du Groupe. Au titre de 2024, cette acquisition a généré un EBITDA négatif de l'ordre de 1 million d'euros.

3.5. Annulation d'actions auto-détenues

Le conseil d'administration, lors de sa réunion du 9 janvier 2024, a décidé de réduire le capital social de 222 176,00 euros par voie d'annulation de 694 300 actions d'une valeur nominale de € 0,32 préalablement acquises par la Société dans le cadre d'un programme de rachat d'actions. Cette annulation d'actions est effective au 11 janvier 2024 et a été inscrite dans les comptes de la Société à cette date. A l'issue de cette annulation d'actions, le capital social s'élève à 3 279 638,72 euros divisé en 10 248 871 actions d'une valeur nominale de € 0,32 chacune.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

4 ECARTS D'ACQUISITION ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

4.1. Ecart d'acquisition

(en milliers d'euros)

ECARTS D'ACQUISITION VALEUR BRUTE	31.12.2023	VARIATIONS				31.12.2024
		Entée périm.	Augment.	Dimin.	Impact change	
Groupe Ingen BioSciences (Acquisition 12/2012)	3 078	-	-	-	-	3 078
Groupe Capforce Plus (Acquisition 03/2017)	23 438	-	-	-	-	23 438
Dendritics (Acquisition 07/2018)	910	-	-	-	-	910
Genbio (Acquisition 07/2017)	968	-	-	-	62	1 029
Pathway / Personal Diagnostics (Acquisition 07/2019)	3 131	-	-	-	30	3 161
Teco Medical AG (Acquisition 07/2020)	1 256	-	-	-	-	1 256
Biomedical Diagnostics NV (Acquisition 06/2022)	2 466	-	-	-	-	2 466
Genome Diagnostic BV / GenDx Products BV GenDx Products INC (Acquisition 10/2022)	98 205	-	-	-	-	98 205
D.I.D. (Acquisition 07/2023)	3 578	-	-	-	-	3 578
Alpha Biotech Limited (Acquisition 01/2024)	-	1 657	-	-	80	1 736
EndoPredict® (Acquisition 08/2024)	-	3 348	-	-	-	3 348
TOTAL VALEUR BRUTE	137 030	5 005	-	-	171	142 206

ECARTS D'ACQUISITION AMORTISSEMENTS	31.12.2023	VARIATIONS				31.12.2024
		Entrée périm.	Augment.	Dimin.	Impact change	
Groupe Ingen BioSciences	(3 078)	-	-	-	-	(3 078)
Groupe Capforce Plus	(15 821)	-	(2 344)	-	-	(18 165)
Dendritics	(500)	-	(91)	-	-	(591)
Genbio	(621)	-	(99)	-	(44)	(763)
Pathway / Personal Diagnostics	(313)	-	(315)	-	(4)	(632)
Teco Medical AG	(126)	-	(126)	-	-	(251)
Biomedical Diagnostic NV	(370)	-	(247)	-	-	(617)
D.I.D.	(176)	-	(358)	-	-	(534)
Alpha Biotech Limited	-	-	(169)	-	(4)	(173)
TOTAL AMORTISSEMENTS	(21 005)	-	(3 748)	-	(52)	(24 804)

TOTAL VALEUR NETTE	116 026	5 005	(3 748)	-	120	117 402
---------------------------	----------------	--------------	----------------	----------	------------	----------------

Ces écarts d'acquisition sont amortis de façon linéaire sur une durée de 10 ans, durée estimée de contribution au résultat du groupe des produits des sociétés acquises, à l'exception des écarts d'acquisition issus des acquisitions de GenDx et EndoPredict® qui sont considérés comme non amortissables car constituant une extension du réseau commercial du Groupe sans limitation de durée (cf. notes 2.6).

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

4.1.1. Ecart d'acquisition Alpha Biotech Limited

La prise de participation dans la société Alpha Biotech Limited a entraîné la comptabilisation d'un écart d'acquisition d'un montant de K€ 1 657 dans les comptes consolidés au 31 décembre 2024. Il représente la différence entre le prix payé et l'actif net repris à la date d'acquisition (y compris ajustement de juste valeur). Les coûts d'acquisition sont incorporés au prix payé pour la détermination de l'écart d'acquisition.

Ecart d'acquisition initial

Le tableau qui suit détaille le calcul de l'écart d'acquisition initial :

	Montant KEUR	Montant KGBP
Prix d'acquisition	2 869	2 494
Frais d'acquisition	20	17
Total prix d'acquisition	2 889	2 511

Juste valeur des actifs et passifs identifiables à date d'acquisition	Montant KEUR	Montant KGBP
Immobilisations incorporelles	129	113
Immobilisations corporelles	-	-
Autres actifs non courants	-	-
Autres actifs courants	380	330
Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 106	961
Provisions pour risques et charges	-	-
Dettes financières non courantes	-	-
Dettes financières courantes	-	-
Autres passifs courants	(383)	(333)
Actif net acquis	1 232	1 071
Ecart d'acquisition	1 657	1 440

Cet écart d'acquisition n'a pas fait l'objet de travaux d'allocation et est amorti conformément à la politique du groupe, à savoir sur 10 ans à compter de la date d'acquisition.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

4.1.2. Ecart d'acquisition test génomique EndoPredict®

La prise de participation du test génomique EndoPredict® a entraîné la comptabilisation d'un écart d'acquisition positif d'un montant de K€ 3 348 dans les comptes consolidés au 31 décembre 2024. Cet écart d'acquisition représente la différence entre le prix payé et l'actif net repris à la date d'acquisition (y compris ajustement de juste valeur). Les coûts d'acquisition sont incorporés au prix payé pour la détermination de l'écart d'acquisition.

Ecart d'acquisition initial

Le tableau qui suit détaille le calcul de l'écart d'acquisition initial :

	Montant K€
Prix d'acquisition	10 740
Frais d'acquisition	636
Total prix d'acquisition	11 376

Juste valeur des actifs et passifs identifiables à date d'acquisition	Montant K€
Immobilisations incorporelles	-
Immobilisations corporelles	924
Autres actifs non courants	374
Autres actifs courants	5 193
Trésorerie et équivalents de trésorerie	3 039
Provisions pour risques et charges	(616)
Dettes financières non courantes	-
Dettes financières courantes	-
Autres passifs courants	(3 772)
Actif net acquis	5 141
Ecart d'acquisition avant allocation	6 236

Cet écart d'acquisition initial a fait l'objet d'un travail d'allocation partielle dont le détail figure ci-après.

Allocation de l'écart d'acquisition

Dans le cadre des travaux de PPA réalisés par un évaluateur indépendant, la technologie a été réévaluée pour un montant de K€ 4 169.

Les ajustements suivants ont été ainsi été apportés aux actifs consolidés :

	Montant K€
Ecart d'acquisition avant allocation	6 236
Technologie	4 169
Impôts différés passifs	(1 281)
Total allocation	2 888
Ecart d'acquisition après allocation	3 348

Après allocation, l'écart d'acquisition positif issu de l'acquisition d'EndoPredict® s'élève donc à K€ 3 348. Cet écart d'acquisition n'est pas amorti car considéré comme une extension du réseau commercial du Groupe sans limitation de durée (cf. notes 2.6).

4.1.3. Test de dépréciation des écarts d'acquisition

Les goodwill, ainsi que les autres immobilisations incorporelles qui ont une durée de vie indéfinie font l'objet de tests de dépréciation systématiques annuels.

Les immobilisations corporelles et incorporelles ayant une durée de vie définie font l'objet de tests de dépréciation en cas d'indice de perte de valeur.

Les Unités Génératrices de Trésorerie (UGT) correspondent principalement à des entités juridiques et principalement au 31 décembre 2024 à la société GenDx et au test EndoPredict®.

Les tests de dépréciation conduisent à déterminer la valeur recouvrable d'une UGT ou d'un regroupement d'UGT, qui est la valeur la plus élevée entre la valeur d'utilité et la juste valeur nette des frais de cession. En pratique, la valeur d'utilité retenue est en général déterminée à partir de projections actualisées des flux futurs de trésorerie d'exploitation sur une durée de cinq ans, issus du plan d'affaires le plus récent, et d'une valeur terminale. Les hypothèses retenues pour le calcul de la valeur d'utilité en matière de croissance pour les horizons explicites des plans d'affaires sont conformes aux données disponibles du marché, et des hypothèses ont été retenues pour la détermination de la valeur terminale, notamment un taux de croissance à l'infini de 2 %.

Le taux utilisé pour actualiser les flux correspond au coût moyen pondéré du capital (CMPC) ; il est calculé en prenant en compte un taux sans risque (taux des OAT), la prime de risque du marché actions et le coefficient bêta (permettant d'ajuster le risque global du marché actions sur le risque sectoriel). Le taux utilisé en 2024 a été de 10,5%.

Des tests ont été effectués pour apprécier la sensibilité de la valeur recouvrable aux variations de certaines hypothèses actuarielles et opérationnelles.

Dans le cas où la valeur d'utilité de ces unités est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

Au 31 décembre 2024, le Groupe n'a identifié aucune perte de valeur sur les écarts d'acquisition.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

4.2. Immobilisations incorporelles

(en milliers d'euros)

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES VALEUR BRUTE	31.12.2023	VARIATIONS					31.12.2024
		Entrée périm.	Augment.	Dimin.	Reclass. et autres var	Impact change	
Licences, brevets, logiciels, marques et contrats de distribution	20 471		31	-	277	-	20 780
Frais de développement BJI Inoplex	979	-	-	-	-	-	979
Frais de développement EBX, CORNEE	2 751	-	-	-	-	-	2 751
Frais de développement – Technologie GenDx	22 917	-	-	-	-	-	22 917
Frais de développement – Relation client GenDx	14 765	-	-	-	-	-	14 765
Frais de développement – Technologie EndoPredict®	-	4 169	-	-	-	-	4 169
Fonds commercial	1 839	-	-	-	-	-	1 839
TOTAL VALEUR BRUTE	63 722	4 169	31	-	277	-	68 199

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES AMORTISSEMENTS	31.12.2023	VARIATIONS					31.12.2024
		Entrée périm.	Dotation	Dimin./ Reprise	Reclass. et autres var	Impact change	
Licences, brevets, logiciels, marques et contrat de distribution	(17 951)	-	(728)	-	1	-	(18 678)
Frais de développement BJI Inoplex	(979)	-	-	-	-	-	(979)
Frais de développement EBX, CORNEE	(2 298)	-	(113)	-	-	-	(2 411)
Frais de développement – Technologie GenDx	(3 183)	-	(2 546)	-	-	-	(5 729)
Frais de développement – Relation client GenDx	(2 051)	-	(1 641)	-	-	-	(3 691)
Frais de développement – Technologie EndoPredict®	-	-	(248)	-	-	-	(248)
Fonds commercial	(154)	-	(191)	-	-	-	(345)
TOTAL AMORTISSEMENTS	(26 615)	-	(5 467)	-	1	-	(32 081)

TOTAL VALEUR NETTE	37 107	4 169	(5 436)	-	278	-	36 118
---------------------------	---------------	--------------	----------------	----------	------------	----------	---------------

Les autres variations correspondent principalement au reclassement de dépenses de maintenance en immobilisations incorporelles.

Les entrées de périmètre correspondent aux gammes de produits technologiques EndoPredict® et Prolaris® réévaluées dans le cadre de l'exercice d'allocation du prix d'acquisition. Tous les frais de développement encourus sur ces gammes après leur acquisition ne sont pas immobilisés mais passés en charges de R&D.

Les charges d'amortissement des immobilisations incorporelles se sont élevées à K€ 5 467 au 31 décembre 2024 contre K€ 5 513 au 31 décembre 2023. Elles concernent principalement les actifs réévalués provenant des groupes Ingen Biosciences, CapForce Plus, Gendx, EndoPredict® et Prolaris®.

Ces éléments sont synthétisés à l'actif du bilan consolidé sous la rubrique Immobilisations incorporelles, Nettes :

Valeur nette	31 décembre 2024	31 décembre 2023
Ecart d'acquisition	117 402	116 026
Immobilisations incorporelles	36 118	37 107
Immobilisations incorporelles, Nettes	153 520	153 133

La technologie et la relation client réévaluées dans le cadre du PPA GenDx font l'objet d'un amortissement dans les comptes consolidés sur une durée de 9 ans à partir du 1^{er} octobre 2022 (cf. 2.7).

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

La technologie réévaluée dans le cadre du PPA EndoPredict® fait l'objet d'un amortissement dans les comptes consolidés sur une durée de 7 ans à partir du 1^{er} août 2024 (cf. 2.7).

5 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les variations des immobilisations corporelles incluant les immobilisations financées par crédit-bail (valeur brute et amortissement) s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

IMMOBILISATIONS CORPORELLES VALEUR BRUTE	31.12.2023	VARIATIONS						31.12.2024
		Entrée périm.	Augment.	Dimin.	Reclass.	Autres var.	Impact change	
Installations et équipements de laboratoire	19 585	3 133	3 703	(1 103)	131	(25)	28	25 451
Matériel de bureau et informatique	2 020	89	251	-	58	(81)	12	2 350
Constructions	1 331	-	-	-	486	-	-	1 817
Autres immobilisations corporelles	11 311	195	164	(180)	124	(57)	8	11 565
Immobilisations corporelles en cours	482	-	296	-	(702)	(22)	-	54
TOTAL VALEUR BRUTE	34 730	3 416	4 414	(1 283)	97	(185)	48	41 236

IMMOBILISATIONS CORPORELLES AMORTISSEMENTS	31.12.2023	VARIATIONS						31.12.2024
		Entrée périm.	Dotation	Dimin./ Reprise	Reclass.	Autres var.	Impact change	
Installations et équipements de laboratoire	(14 620)	(2 209)	(2 833)	1 048	(64)	65	(23)	(18 635)
Matériel de bureau et informatique	(1 472)	(77)	(191)	-	28	81	(10)	(1 641)
Constructions	(680)	-	(145)	-	-	-	-	(825)
Autres immobilisations corporelles	(5 658)	(77)	(1 678)	59	(72)	61	(4)	(7 369)
TOTAL AMORTISSEMENTS	(22 430)	(2 363)	(4 846)	1 107	(108)	207	(37)	(28 471)

TOTAL VALEUR NETTE	12 299	1 053	(432)	(177)	(12)	22	11	12 766
---------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------	-------------	-----------	-----------	---------------

Les entrées de périmètre correspondent aux immobilisations corporelles apportées par les sociétés Alpha Biotech Limited et produits EndoPredict® et Prolaris®.

Les autres variations correspondent principalement aux transferts d'immobilisations entre Alpha Biotech Limited et Eurbio Scientific UK.

Pour l'exercice clos au 31 décembre 2024, les dotations aux amortissements s'élèvent à K€ 4 846 par rapport à un montant de K€ 4 235 pour l'exercice clos au 31 décembre 2023.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

Les instruments (Dispositifs Médicaux de Diagnostic *In Vitro* – DMDIV) mis à disposition par Eurobio Scientific au bénéfice des laboratoires privés et publics, clients du groupe, les équipements de laboratoire et les matériels de bureau et d'informatique sont soit directement acquis par le Groupe, soit financés au travers de contrats de crédit-bail. Les crédits-baux, qui sont inclus dans les immobilisations corporelles se déclinent comme suit :

(en milliers d'euros)

Crédits Baux	31.12.2023	Entrée de périmètre	Augmentation/ Dotation	Diminution/ Reprise	Reclass.	Autres variations	31.12.2024
VALEUR BRUTE							
Instruments DMDIV	6 589	-	-	-	-	-	6 589
Equipements de laboratoire	2 099	-	1 870	-	-	(25)	3 944
Matériel de bureau et d'informatique	1 263	-	-	-	-	-	1 263
Matériel de transport	86	-	-	-	-	-	86
TOTAL VALEUR BRUTE	10 037	-	1 870	-	-	(25)	11 882
AMORTISSEMENTS							
Instruments DMDIV	(2 818)	-	(1 212)	-	-	-	(4 030)
Equipements de laboratoire	(980)	-	(360)	-	-	6	(1 334)
Matériel de bureau et d'informatique	(78)	-	(313)	-	-	-	(391)
Matériel de transport	(13)	-	(14)	-	-	-	(27)
TOTAL AMORTISSEMENTS	(3 889)	-	(1 898)	-	-	6	(5 782)
TOTAL VALEUR NETTE	6 148	-	(29)	-	-	(19)	6 100

Ainsi, les matériels financés en crédit-bail sont utilisés, soit en interne chez Eurobio Scientific, soit chez ses clients dans le cadre d'une mise à disposition.

En 2024, le nombre de mises à disposition a augmenté. Les financements en crédit-bail correspondants ont été conclus en fin d'année.

6 AUTRES ACTIFS A LONG TERME

Les autres actifs à long terme s'élèvent à K€ 1 295 et correspondent à des dépôts de garantie pour K€ 963, à la part de trésorerie du contrat de liquidité pour K€ 232, ainsi qu'à la prise de participation dans la société Anthomed S.A.S. pour un montant de K€ 100 (cf. note 3.5.).

Les variations des autres actifs à long terme s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

Autres actifs LT	31.12.2023	Entrée périm.	Augment.	Dimin.	Dépré.	Impact change	31.12.2024
Titres de participation non consolidés net de dépréciations	3 599	-	100	(30)	(3 569)	-	100
Prêts, cautionnements et trésorerie sur comptes d'achat d'actions en autocontrôle*	3 388	374	471	(3 070)	30	2	1 195
TOTAL	6 986	374	571	(3 100)	(3 539)	2	1 295

* Ce poste comprend la part de trésorerie du contrat de liquidité restant au 31 décembre 2024.

Les diminutions des prêts et cautionnements correspondent principalement à des souscriptions et remboursements de dépôts de garantie. Parmi les remboursements, K€ 2 118 ont été réalisés dans le cadre des contrats de couverture de change et K€ 493 de dépôts de garantie restitués suite au remboursement des emprunts.

Au 31 décembre 2024, le prêt convertible chez Genome Diagnostic BV a été partiellement converti en titres à hauteur de K€ 870 et déprécié à 100%. Ce prêt convertible de 3 ans portant un intérêt de 6% avait été accordé le 29 octobre 2021 à un partenaire de Genome Diagnostic BV pour financer le développement de sa technologie et déprécié au 31 décembre 2023 en raison de perspective de remboursement défavorable. Au 31 décembre 2024, le prêt est ramené K€ 272, déprécié également à 100% pour des raisons prudentielles.

Au 31 décembre 2024, les titres Usense, acquis en 2021, ont été dépréciés en intégralité pour un montant de K€ 3 599.

EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

Les titres Cellbiosciences (K€ 30 intégralement dépréciés), ainsi que la créance rattachée à cette participation (K€ 30 intégralement dépréciée) ont quant à eux été cédés sur l'exercice.

7 STOCKS

Au 31 décembre 2024, les stocks sont principalement constitués des produits de Diagnostics *In Vitro* (coffrets de réactifs), de réactifs pour la recherche en sciences de la vie, de milieux pour la greffe de cornée, de pièces détachées et d'instruments pour un montant net de K€ 26 917, en lien avec l'activité de commercialisation du groupe.

(en milliers d'euros)

STOCKS	31.12.2024	31.12.2023
VALEUR BRUTE		
Stock d'instruments	6 033	6 018
Stock de marchandises (réactifs)	22 784	17 715
Stock de pièces détachées, accessoires, petits matériels et consommables associés	3 606	1 843
TOTAL VALEUR BRUTE	32 424	25 576
TOTAL DEPRECIATION	(5 507)	(4 127)
TOTAL VALEUR NETTE	26 917	21 449

L'augmentation des stocks bruts est principalement à celle des stocks de réactifs en France (K€ 1 866) et celles de pièces détachées (K€ 1 093). L'augmentation est également liée à l'entrée de périmètre des produits EndoPredict® et Prolaris® pour un montant de K€ 1 441.

8 CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les créances clients et comptes rattachés ont une échéance inférieure à un an. Au 31 décembre 2024, elles s'élèvent à K€ 33 087 en valeur brute. Elles sont diminuées d'une provision pour dépréciation de K€ (998), pour s'établir à une valeur nette de K€ 32 088. Au 31 décembre 2023 la valeur nette des créances clients était de K€ 26 938.

Au 31 décembre 2024 comme au 31 décembre 2023, elles sont principalement constituées par des créances de l'ensemble des clients d'Eurobio Scientific en France pour un montant brut de K€ 23 021 contre K 19 126 au 31 décembre 2023.

Les créances clients augmentent principalement chez Eurobio Scientific pour un montant K€ 3 895 en lien avec la progression du chiffre d'affaires.

L'augmentation des créances clients est également liée à l'entrée de périmètre des produits EndoPredict® et Prolaris® pour un montant de K€ 2 382. Au 31 mars 2025, Eurobio Scientific a recouvré 82% des créances enregistrées au 31 décembre 2024.

(en milliers d'euros)

Créances clients	31.12.2024	31.12.2023
Créances clients	33 087	28 011
Dépréciations	(998)	(1 074)
Créances clients et comptes rattachés (à moins d'un an)	32 088	26 938
<i>Créances à échéances moins d'1 an</i>	32 088	26 938
<i>Créances à échéances > 1 an et < 5 ans</i>	-	-
<i>Créances à échéances > 5 ans</i>	-	-

9 AUTRES CREANCES A COURT TERME

Les autres créances à court terme comprennent :

(en milliers d'euros)

Autres créances	31.12.2024	31.12.2023
Créances de TVA et autres taxes	2 908	2 263
Crédit d'impôt recherche	336	402
Autres crédits d'impôts (CICE, CIA...)	8	8
Créances d'IS	532	1 026
Charges constatées d'avance	1 308	1 011
Avances au personnel	295	213
Fournisseurs, acomptes versés, avoirs à recevoir	636	664
Débiteurs divers	125	-
Produits à recevoir	62	37
Ecarts de conversion actif	245	514
Total autres créances à court terme	6 455	6 138

Au 31 décembre 2024, les créances de TVA et autres taxes comprennent principalement de la TVA sur achats pour K€ 2 603 et de la TVA sur factures non parvenues pour K€ 94.

Comme chaque année, le crédit d'impôt est déduit du montant de l'impôt sur les sociétés du pour la même période. Ce crédit est donc inscrit en « autres créances à court terme » et s'élève à K€ 336.

Les créances d'IS correspondent principalement aux montants des acomptes d'IS payés par la filiale D.I.D. pour K€ 309 et par Eurobio Scientific UK pour K€ 98.

Les écarts de conversions actifs sont maintenus au bilan et s'élèvent au 31 décembre 2024 à K€ 245.

10 DISPONIBILITES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement, la trésorerie, et équivalents de trésorerie se détaillent comme suit :

(en milliers d'euros)

Trésorerie	31.12.2024	31.12.2023
Valeurs mobilières de placement	1 291	39 730
Trésorerie et équivalents de trésorerie	21 774	49 298
Total des disponibilités et valeurs mobilières de placement	23 065	89 028

L'évolution des disponibilités est liée à l'opération d'offre publique d'achat volontaire et l'utilisation d'une partie de la trésorerie du Groupe pour rembourser la dette existante (Cf Note 14).

Au 31 décembre 2024, les valeurs mobilières de placement sont composées de comptes à terme pour un montant de K€ 1 291.

La trésorerie du Groupe n'est investie que dans des fonds de haute qualité dont la liquidité est raisonnablement garantie. Il n'y a aucun risque identifié à ce jour.

Compte tenu de ses activités, au 31 décembre 2024, une partie de la trésorerie du Groupe est constituée de livre sterling pour une contrevaletur de K€ 932 contre K€ 3 805 au 31 décembre 2023, de francs suisses pour une contrevaletur de K€ 1 233 contre K€ 804 au 31 décembre 2023, de dollars australiens pour une contrevaletur de K€ 389 contre K€ 216 au 31 décembre 2023 et de dollars américains pour une contrevaletur de K€ 2 688 contre K€ 4 482 au 31 décembre 2023.

11 CAPITAUX PROPRES

11.1. Capital social actuel

Au 31 décembre 2024, le capital social du Groupe est composé de 10 248 871 actions d'une valeur nominale de € 0,32 toutes de même catégorie.

11.2. Evolution du capital social

Au cours de la période allant du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024, le nombre d'actions composant le capital social a été réduit de 222 176 euros par voie d'annulation de 694 300 actions d'une valeur nominale de € 0,32 préalablement acquises par la Société dans le cadre d'un programme de rachat d'actions.

Le tableau ci-après présente l'évolution du capital social au cours de l'exercice allant du 31 décembre 2019 au 31 décembre 2024 :

EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

Date de réalisation de l'opération	Opération	Nombre d'actions émises / annulées	Montant nominal de l'augmentation	Prime globale d'émission	Fonds propres levés	Frais imputés sur la prime d'émission	Montant cumulé du capital	Nombre cumulé d'actions	Valeur nominale des actions
31/12/2019							3 597 829,44 €	11 243 217	0,32 €
28/01/2020	Acquisition définitive d'actions gratuites	9 045	2 894,40 €	- 2 894,40 €	- €	500,00 €	3 600 723,84 €	11 252 262	0,32 €
03/04/2020	Exercice BSA Harbert	90 909	29 090,88 €	370 908,72 €	399 999,60 €	1 259,09 €	3 629 814,72 €	11 343 171	0,32 €
31/12/2020							3 629 814,72 €	11 343 171	0,32 €
31/12/2021							3 629 814,72 €	11 343 171	0,32 €
31/12/2022							3 629 814,72 €	11 343 171	0,32 €
11/07/2023 ⁽¹⁾	Réduction de capital par annulation d'actions rachetées dans le cadre du programme de rachat d'actions	- 400 000	- 128 000,00 €	- 6 475 955,75 € ⁽²⁾	- 6 603 955,74 € ⁽³⁾	- €	3 501 814,72 €	10 943 171	0,32 €
31/12/2023							3 501 814,72 €	10 943 171	0,32 €
09/01/2024	Réduction de capital par annulation d'actions rachetées dans le cadre du programme de rachat d'actions	- 694 300	- 222 176,00 €	- 13 380 024,28 € ⁽⁴⁾	- 13 602 200,28 € ⁽⁵⁾	- €	3 279 638,72	10 248 871	0,32 €
31/12/2024							3 279 638,72	10 248 871	0,32 €

(1) La réduction de capital a été décidée par le conseil d'administration lors de sa réunion du 22 juin 2023, elle est entrée en vigueur le 11 juillet 2023 et a été inscrite en compte à cette date.

(2) Montant correspondant à la différence entre la valeur de rachat des 400 000 actions annulées et leur valeur nominale.

(3) Montant correspondant à la valeur de rachat des 400 000 actions annulées.

(4) Montant correspondant à la différence entre la valeur de rachat des 694 300 actions annulées et leur valeur nominale.

(5) Montant correspondant à la valeur de rachat des 694 300 actions annulées.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

11.3. Capital potentiel

Au 31 décembre 2024, aucune valeur mobilière donnant accès au capital de la Société ne restait en circulation.

11.3.1. Actions gratuites

Au 31 décembre 2024, dans le cadre des plans d'attribution gratuite d'actions émis par la Société, il ne restait aucune action attribuée gratuitement non encore acquises et susceptibles d'être émises.

Les caractéristiques des plans d'actions gratuites en cours d'exécution au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont résumées dans le tableau ci-dessous.

Date d'attribution	Date d'acquisition	Date De cessibilité	Nom du plan	Nombre de droits attribués	Nombre de droits annulés	Nombre de droits acquis	Solde de droits au 31 décembre 2024
03/07/2023	03/07/2025 au 03/07/2028 ⁽¹⁾	03/07/2026 au 03/07/2028 ⁽²⁾	AGA 2023-1	98 290	75 107	23 183	0
03/07/2023	03/07/2025 au 03/07/2028 ⁽¹⁾	03/07/2026 au 03/07/2028 ⁽²⁾	AGA 2023-2	29 320	18 645	10 675	0
TOTAL				127 610	93 752	33 858	0

(1) Les AGA 2023-1 et les AGA 2023-2 seront acquises en cinq tranches, sous réserve de la réalisation de d'objectifs de performance et de présence qui conditionnent chaque tranche, selon le calendrier suivant :

- Tranche 1 : acquisition au 03/07/2025 ;
- Tranche 2 : acquisition au 03/07/2026 ;
- Tranche 3 : acquisition au 03/07/2027 ;
- Tranches 4 et 5 : acquisition au 03/07/2028.

(2) Les actions acquises au titre des tranche 1 à 5 seront cessibles selon le calendrier suivant :

- Tranche 1 : cessibilité au 03/07/2026 ;
- Tranche 2 : cessibilité au 03/07/2027 ;
- Tranches 3, 4 et 5 : cessibilité au 03/07/2028.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

11.4. Autocontrôle

11.4.1. Contrat de liquidité

Un contrat de liquidité a été conclu le 15 octobre 2018 avec TP ICAP (Europe). Les actions rachetées sont comptabilisées en diminution des capitaux propres. La trésorerie est comptabilisée en autres actifs à long terme.

Au 31 décembre 2024, les moyens suivants figuraient au compte de liquidité :

- nombre d'actions : 0 titre ;
- solde en espèce du compte de liquidité : 231 501,72 euros.

Le 4 mars 2025, la Société a mis fin au contrat de liquidité conclu avec TP ICAP (Europe).

11.4.2. Autocontrôle hors contrat de liquidité

En complément des opérations réalisées dans le cadre du contrat de liquidité décrit ci-dessus, la Société a procédé à des opérations sur ses propres titres dans le cadre de l'exécution des programmes de rachat d'actions autorisées par l'assemblée générale des actionnaires lors de ses réunions du 13 juin 2022 et du 13 juin 2023.

Au 31 décembre 2024, la Société détenait 214.450 actions propres, soit 2,09% du capital social à cette même date.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

12 AUTRES FONDS PROPRES

(En milliers d'euros)	31.12.2023	Souscription	Remboursement/ Diminution	31.12.2024
Avances conditionnées par l'Etat	70	-	-	70
BPI Assurance prospection	89	-	-	89
Autres fonds propres	158	-	-	158

13 PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES, ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les mouvements ayant affecté la provision pour risques et charges sont résumés dans le tableau suivant :

(en milliers d'euros)	Réf.	31.12.2023	Entrée périm.	Dotations	Reprises (provision utilisée)	Reprises (provision non utilisée)	Reclass. et autres variations	31.12.2024
- Provision pour retraite	(a)	528	-	82	-	(7)	-	604
- Autres provisions pour risques	(b)	296	-	-	-	-	(264)	32
- Provisions pour pertes de change	(c)	514	-	-	-	(268)	-	245
- Provision pour litiges sociaux	(d)	45	-	109	(355)	(200)	1 205	804
- Autres provisions pour charges	(e)	646	616	93	-	-	(131)	1 224
Total des provisions		2 029	616	284	(355)	(475)	810	2 909

- (a) Une dotation de K€ 82 a été comptabilisée liée à l'augmentation du nombre d'années de service et de la rémunération des collaborateurs, compensées par une reprise de K€ (7).
- (b) Au 31 décembre 2024, K€ 19 correspondent à des provisions passées pour couvrir les litiges que la société a avec des tiers, principalement ses fournisseurs et ses clients, et K€ 13 correspondent à une provision chez Teco Medical AG.
- (c) Depuis le 1^{er} janvier 2021, le nouveau règlement de l'ANC prévoit de maintenir les provisions pour pertes de changes au bilan. Le montant présent au 31 décembre 2023 s'élevait à K€ 514. Au 31 décembre 2024, la provision a été reprise à hauteur de K€ (268) pour atteindre un montant de K€ 245.
- (d) Au 31 décembre 2024, K€ 753 de litiges sociaux sont provisionnés chez Eurobio Scientific Service SAS et K€ 50 chez Eurobio Scientific.
- (e) L'entrée de périmètre correspond au montant des provisions constatées chez les sociétés commercialisant EndoPredict® et Prolaris® à date d'acquisition, ces provisions n'ont pas varié sur l'exercice. La provision T.F.R. chez D.I.D. a été dotée sur l'exercice pour un montant de K€ 93 et un versement a été réalisé pour K€ (131). La provision T.F.R s'élève au 31 décembre 2024 à K€ 559. La provision pour réparation et entretien chez BMD d'un montant de K €48 n'a pas varié sur l'exercice.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

14 DETTES FINANCIERES

Les variations de dettes financières de l'exercice s'analysent comme suit :

(En milliers d'euros)	31.12.2023	Entrée de périmètre	Remboursement	Incidence des cours de change	Autres variations	31.12.2024	Part à court terme	Part à long terme
Dettes financières	94 510	-	(90 909)	-	(19)	3 582	725	2 857
Emprunts bancaires (a)	94 481	-	(90 909)	-	-	3 571	714	2 857
Intérêts courus (dont concours bancaires)	29	-	-	-	(19)	10	10	-

(a) Les emprunts bancaires incluent tous les emprunts directement contractés auprès d'établissements bancaires privés ou publics (Bpifrance) ainsi que les intérêts courus correspondant.

Au 31 décembre 2024, le Groupe a procédé au remboursement de la quasi-totalité de ses dettes financières composées principalement de la dette levée en septembre 2022 auprès d'un syndicat de partenaires bancaires ainsi que de lignes auprès de Bpifrance et du LCL (cf. Note 1.3).

15 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

Dettes Fournisseurs	31.12.2024	31.12.2023
Fournisseurs	15 320	13 010
Factures non parvenues	3 695	3 806
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (à moins d'1 an)	19 015	16 815
<i>Dettes à échéances moins d'1 an</i>	<i>19 015</i>	<i>16 815</i>
<i>Dettes à échéances > 1 an et < 5 ans</i>	-	-
<i>Dettes à échéances > 5 ans</i>	-	-

16 DETTES FISCALES ET SOCIALES

Les dettes fiscales et sociales ont une échéance inférieure à un an et s'analysent comme suit :

(en milliers d'euros)

Dettes fiscales et sociales	31.12.2024	31.12.2023
Personnel, rémunération dues et congés payés	2 490	2 103
Primes	1 782	1 981
Organismes sociaux	1 877	1 983
Dettes fiscales (dont IS)	5 484	3 562
Dettes fiscales et sociales	11 632	9 630

Le poste "Personnel, rémunérations dues et congés payés" est notamment composé de la provision pour congés payés (K€ 852).

Le poste « Primes » comprend K€ 200 de primes non encore versées au titre de l'exercice 2022, et K€ 120 de primes non encore versées au titre de l'exercice 2023.

Les dettes vis à vis des organismes sociaux se composent notamment de provisions pour charges sociales sur primes de K€ 587 et sur congés payés pour K€ 363. Le solde de K€ 927 comprend principalement les cotisations sociales (URSSAF, retraites...) échues sur la période.

Les dettes fiscales comprennent principalement de la TVA et diverses taxes (CVAE, CFE, C3S, TVS, taxe d'apprentissage...).

17 AUTRES DETTES

Les autres dettes s'analysent comme suit :

Autres dettes	31.12.2024	31.12.2023
Impôts différés	7 768	8 514
Autres dettes à long terme	24 285	666
Avances et acomptes reçus	945	994
Comptes courants passifs hors groupe	106	39
Autres dettes à court terme	1 515	1 439
Ecarts de conversion passifs	189	170
Autres dettes	34 807	11 821

Les impôts différés correspondent principalement aux impôts différés passifs reconnus sur la revalorisation des actifs dans le cadre des PPA GenDx et EndoPredict®.

L'augmentation des autres dettes à long terme est principalement liée à l'octroi sur l'exercice d'une ligne de financement d'un montant de K€ 23 449 par EB Development. Ce financement a généré des intérêts pour K€ 174.

Les autres dettes à court terme sont principalement composées du « payback » retenu dans le cadre de l'acquisition de D.I.D. pour un montant de K€ 1 300 qui sera à verser soit au gouvernement italien, soit aux anciens actionnaires.

18 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance comptabilisés au 31 décembre 2024 s'élèvent à K€ 180 par rapport à K€ 201 au 31 décembre 2023. Ils correspondent intégralement aux ventes facturées sur la période mais non livrées.

19 INFORMATIONS SECTORIELLES ET GEOGRAPHIQUES

19.1 EBITDA

La Société publie, en complément de ses comptes, son EBITDA, un indicateur couramment utilisé par les sociétés commerciales similaires pour préciser le montant de trésorerie brute générée par ses activités opérationnelles.

Le terme « EBITDA » courant, en anglais, « earnings before interest, taxes, depreciation, and amortization », est le bénéfice avant intérêts, impôts, dépréciation et amortissement des immobilisations. Il désigne le bénéfice avant impôt du Groupe avant que n'y soient soustraits les intérêts, les dotations aux amortissements et les dépréciations des immobilisations (mais après dépréciation des stocks et créances clients). Il met en évidence le profit généré par l'activité indépendamment des conditions de son financement, des contraintes fiscales et du renouvellement de l'outil d'exploitation. Les dépenses non récurrentes (éléments inhabituels, anormaux et peu fréquents) sont exclues. Le tableau qui suit permet de réconcilier l'EBITDA avec les éléments du compte de résultat.

<i>Chiffres consolidés en M€</i>	31.12.2024	31.12.2023
Résultat opérationnel	13,3	10,1
+ dotations nettes aux amortissements des actifs du PPA	4,8	4,5
+ dotations nettes aux amortissements des immobilisations (hors PPA)	5,5	4,8
+ dotation aux amortissements des écarts d'acquisition	3,7	3,4
EBITDA	27,4	22,9
- Reprise du stock alloué au PPA – Non récurrent	0,3	4,4
EBITDA hors reprise du stock PPA	27,7	27,3

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

19.2 Informations sectorielles et géographiques

Le Groupe opère dans les domaines du diagnostic et du thérapeutique. Ses activités s'étendent de la Recherche et Développement jusqu'à la commercialisation de produits.

Le tableau ci-dessous présente l'analyse des revenus, du résultat opérationnel et du total des actifs par société du groupe en fonction de leur zone géographique au 31 décembre 2024 :

Au 31 décembre 2024 <i>en k€</i>	France	Europe <i>hors France</i>	Etats-Unis & Australie	Total
Ventes de produits de Diagnostic In Vitro	90 458	53 561	10 209	154 229
Produits de recherche et développement	-	-	333	333
Subventions R&D	386	-	-	386
Résultat opérationnel	5 292	8 217	(176)	13 333
Actifs incorporels & corporels	12 144	36 645	94	48 883

Le tableau ci-dessous présente l'analyse du chiffre d'affaires, du résultat opérationnel et du total des actifs par zone géographique au 31 décembre 2023 :

Au 31 décembre 2023 <i>en k€</i>	France	Europe <i>hors France</i>	Etats-Unis	Total
Ventes de produits de Diagnostic In Vitro	82 088	38 789	8 792	129 670
Produits de recherche et développement	-	-	333	333
Subventions R&D	643	-	-	643
Résultat opérationnel	9 152	1 239	(250)	10 141
Actifs incorporels & corporels	13 338	36 020	48	49 406

20 EFFECTIFS

L'effectif moyen du groupe Eurobio Scientific s'élève à 326 personnes : 145 personnes chez Eurobio Scientific S.A., 91 personnes dans le groupe GenDx, 24 personnes chez DID, 20 personnes dans le groupe TECO, 14 personnes au sein d'Eurobio Scientific Service et Eurobio Scientific GmbH, 12 personnes chez Eurobio Scientific UK, 12 personnes chez Genbio, et 8 personnes chez BMD (ne sont pas pris en compte dans le calcul des effectifs les personnes en contrat à durée déterminée de remplacement et en contrat d'apprentissage).

21 PRODUITS D'EXPLOITATION

Au 31 décembre 2024, le Groupe a généré un montant total de produits d'exploitation de K€ 154 947, détaillé de la façon suivante :

- Ventes : K€ 154 229,
- Produits de recherche et développement : K€ 333,
- Subventions de recherche et développement et CIR : K€ 386.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

22 CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

(en milliers d'euros)	31.12.2024	31.12.2023
Produits financiers	1 956	1 957
Provision intérêts à recevoir sur Placements	1 476	1 118
Reprises aux amortissements et provisions financières	60	-
Divers	420	839
Charges financières	(8 313)	(4 423)
Intérêts sur emprunts	(4 125)	(4 358)
Divers	(590)	(66)
Dotations aux amortissements et provisions financières	(3 599)	-
Gain (perte) de change (net)	687	748
 Résultat financier	(5 671)	(1 718)

Au 31 décembre 2024, les intérêts à recevoir sur placements correspondent aux intérêts sur des comptes à terme pour K€ 1 476.

Les reprises aux amortissements et provisions financières sont liées à la cession de la participation Cellbiosciences et de la créance rattachée à cette participation sur l'exercice (K€ 30 pour les titres et K€ 30 pour la créance). Ces actifs étaient intégralement dépréciés au 31 décembre 2023.

Les produits financiers divers correspondent principalement à des intérêts perçus sur divers dépôts par Genome Diagnostic BV pour K€ 295.

Le Groupe a remboursé la quasi-totalité de ses dettes financières sur l'exercice 2024, principalement souscrite en 2022 auprès d'un syndicat bancaire pour l'acquisition de GenDx ainsi que de Bpifrance et du LCL. Il a également mis fin au contrat de couverture de risque de taux afférent à cette dette pour une charge de K€ 607.

Les dotations aux amortissements et provisions financières correspondent à la dépréciation intégrale des titres Usense sur l'exercice (cf. Note 6).

Les gains de change de K€ 687 correspondent aux écarts de conversion sur les comptes de la société en devises autres que l'euro.

23 CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Résultat Exceptionnel	31.12.2024	31.12.2023
Charges exceptionnelles	(1 759)	(2 877)
Produits exceptionnels	380	1 431

Résultat Exceptionnel	(1 379)	(1 446)
------------------------------	----------------	----------------

Les charges exceptionnelles sont principalement composées de frais concernant l'opération d'offre publique d'achat volontaire pour K€ (1 069), de charges liées à des corrections diverses pour K€ (352), des VNC relatives aux cessions d'immobilisations corporelles pour K€ (177) et des VNC liées à la cession des titres de participation de Cellbiosciences et de la créance rattachée à cette participation pour K€ (60).

Les produits exceptionnels sont principalement composés du prix de cession des immobilisations corporelles pour K€ 169, de produits liés à des corrections diverses pour K€ 109 et de la reprise de provisions pour risques à hauteur de K€ 25.

Les flux de trésorerie consécutifs aux charges ou produits exceptionnels ont été inclus dans la catégorie du tableau des flux de trésorerie correspondant à leur objet.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

24 IMPOTS SUR LES SOCIETES

24.1 Charge d'impôt

(en milliers d'euros)	31/12/2024	31/12/2023
Impôts exigibles	(4 648)	(3 901)
Impôts différés	2 362	1 759
Total	(2 286)	(2 142)

Le taux d'impôts applicable à la Société est le taux en vigueur en France, soit 25% au 31 décembre 2024. Le taux d'impôts en vigueur en Belgique et au Royaume Uni est également de 25%. Les taux d'impôts sont de 21% pour les Etats-Unis, 16,5% pour la Suisse, 25,8% pour les Pays-Bas, 24% pour l'Italie, 30% pour l'Australie et entre 19% et 33% pour l'Allemagne.

Depuis 2013, l'ensemble des entités françaises fait l'objet d'une intégration fiscale en France.

(en milliers d'euros)	Exercice	
	31/12/2024	31/12/2023
Résultat net	3 998	4 835
- Impôt consolidé	(2 286)	(2 142)
Résultat avant impôt	6 283	6 977
Taux courant d'imposition en France	25,00%	25,00%
Impôt théorique au taux courant en France	(1 571)	(1 744)
Différence permanentes	708	(485)
Amortissement du Goodwill (différence permanente)	(937)	(849)
CIR et autres crédits d'impôt	72	89
Effet d'impôt lié au déficit fiscal non activé utilisé	-	1 343
Déficit créé sur la période non activé	(579)	(461)
Différence de taux	21	(35)
Produit/(charge) d'impôt du Groupe	(2 286)	(2 142)

24.2 Impôts différés

(en milliers d'euros)	Exercice	
	31/12/2024	31/12/2023
Impôts différés activés sur report déficitaire	-	-
Différences temporelles.....	1 062	357
Impôts différés actifs,	1 062	357
Impôt différés passifs sur la réévaluation des actifs acquis	(8 637)	(8 441)
Autres (décalages temporaires passifs) / net d'IDA	869	(73)
Impôts différés actif/(passif) nets	(6 705)	(8 157)

Au 31 décembre 2023, l'intégralité des déficits reportables pré-intégration fiscale en France a été consommée sur l'exercice.

Par prudence, la Société n'a pas activé de déficit reportable complémentaire sur l'exercice.

**EUROBIO SCIENTIFIC - NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 31 DECEMBRE 2024**

Montants exprimés en milliers d'euros, sauf mention expresse

25 HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires 2024 concernant les travaux de mission légale des commissaires aux comptes sont les suivants :

Montant HT en milliers d'euros	Au 31 décembre 2024		Au 31 décembre 2023	
	EY	ENDRIX	EY	ENDRIX
Audit				
<i>Commissariat aux comptes, certification et examen des comptes individuels et consolidés</i>				
- Eurobio Scientific et ses filiales intégrées globalement	53,5	48,5	47,0	37,0
<i>Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes</i>				
- Revue semestrielle	29,0	21,0	18,5	18,5
Sous-Total	82,5	69,5	65,5	55,5
Autres prestations				
Services autres que la certification des comptes	-	3,5	-	7,0
Sous-Total	-	3,5	-	7,0
Total	82,5	73,0	62,5	62,5

26 TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES

Les opérations conclues avec des parties liées au cours de l'exercice ont toutes été réalisées à des conditions de marché normales.

Les rémunérations allouées aux membres de la direction du Groupe se sont élevées à K€ 1 257 au cours de l'exercice 2024, contre K€ 3 540 en 2023. Une somme de K€ 151 a été provisionnée dans les comptes 2024 au titre des jetons de présence de l'année 2024 pour les membres du Conseil de Surveillance, contre K€ 60 par rapport à l'année précédente.

27 OBLIGATIONS CONTRACTUELLES ET ENGAGEMENTS HORS BILAN

Une synthèse des obligations contractuelles et des engagements commerciaux du Groupe au 31 décembre 2024 est présentée dans les tableaux suivants :

Engagements donnés (en milliers d'euros)	Réf.	Total	Paiements dus à moins d'un an	Paiements dus de un à cinq ans	Paiements dus à plus de cinq ans
Engagements liés aux options de change		3 061	2 960	101	-
Obligations en matière de locations simples	(a)	3 444	1 008	2 435	-
<i>Locations immobilières</i>		2 410	576	1 834	-
<i>Locations de véhicules</i>		1 034	433	601	-
Total		6 504	3 968	2 536	-

- (a) Il s'agit des obligations du Groupe en matière de location de longue durée de véhicules, de location immobilière et de location de photocopieurs.

En complément de ces engagements, le fonds de commerce d'origine Eurobio a été nanti en faveur de plusieurs banques dans le cadre des emprunts souscrits par celle-ci.

28 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

28.1. Présence du Groupe en Italie

Le Groupe a annoncé en mars 2025 la signature d'un accord portant sur l'acquisition des actifs de l'unité Sciences de la vie de Voden Medical Instruments Spa. Cette unité est spécialisée dans le diagnostic, la biologie cellulaire et moléculaire ainsi que l'analyse du génome et distribue la gamme de produits GenDx en Italie. La finalisation de cette transaction est prévue pour le 1er juillet 2025.

Par ailleurs, le Groupe a également finalisé l'acquisition de Quimark SRL, distributeur des produits oncologiques EndoPredict® et Prolaris® en Italie.

Ces acquisitions permettront à Eurobio Scientific de renforcer ses opérations en Italie et d'intégrer commercialement la distribution de ses produits propriétaires. Eurobio Scientific estime qu'elles apporteront environ 10 millions d'euros de revenus additionnels en Italie sur une base annuelle, dont 4 millions d'euros pour les produits propriétaires.

Enfin, le Groupe a été informé fin février que l'un de ses fournisseurs américains, T2 Biosystems, avait cessé ses activités et licencié l'ensemble de ses salariés, devenant ainsi incapable de fabriquer et entretenir des instruments et des réactifs. En 2024, le Groupe a réalisé environ 1,9 million d'euros de chiffre d'affaires avec ce fournisseur, dont 1,7 million d'euros en Italie, son plus grand marché. Le groupe est en train de mettre fin à cette distribution et d'évaluer l'impact sur ses clients italiens

28.2. Arrêt du contrat de liquidité

Le Groupe a annoncé avoir mis fin le 4 mars 2025 au contrat de liquidité confié à TP ICAP, qui était suspendu depuis le 1er août 2024. A la date d'échéance, les moyens suivants figuraient au compte de liquidité :

- 0 titres
- 231 501,72 euros en espèce

Il est rappelé que lors de la mise en place du contrat de liquidité au 10/04/2019, les moyens suivants ont été mis à disposition :

- 31 573 titres
- 55 902,07 euros en espèce

28.3. Fusion Absorption GenDX Products BV par Genome Diagnostic BV avec effet 1er Janvier 2025

Dans le cadre de la simplification de son organisation juridique, le Groupe a procédé à l'absorption de sa filiale de distribution GenDx Products BV par Genome Diagnostic BV afin de ne garder qu'une seule entité juridique aux Pays Bas.

28.4. Réorganisation de la production d'EndoPredict® et Prolaris®

A la fin du mois de mars 2025, le Groupe a décidé clôturer le site de production d'EndoPredict® et Prolaris® à Cologne et de transférer la production sur son site des Ulis. Cette opération de réorganisation n'aura aucun impact sur le service aux clients.