

ABL DIAGNOSTICS
Société anonyme
au capital de 1 611 465,60 euros
Siège social : 72 C, route de Thionville
57140 WOIPPY
552 064 933 RCS METZ

RAPPORT FINANCIER SEMESTRIEL AU 30 JUIN 2024

Table des matières

1. ATTESTATION DU RESPONSABLE	3
2. COMPTES SEMESTRIELS	4
3. RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES SEMESTRIELS	29
4. RAPPORT SEMESTRIEL D'ACTIVITE AU 30 JUIN 2024	57
4.1 Informations relatives à l'activité de la Société	57
4.2 Faits marquants du premier semestre	57
4.3 Évolutions prévisibles et perspectives d'avenir	63
4.4 Examen des comptes et résultats du premier semestre	63
4.5 Évènements importants survenus depuis la clôture du premier semestre	65
4.6 Principaux risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée	66
4.7 Parties liées	66

1. ATTESTATION DU RESPONSABLE

Je soussigné, Dr Chalom Bruno Sayada,

Directeur Général de la société ABL Diagnostics, Société anonyme au capital de 1 611 465,60 euros dont le siège social est 72 C, route de Thionville, 57140 WOIPPY, immatriculée au registre du Commerce et des Sociétés de Metz sous le numéro 552 064 933 (la « **Société** »),

Atteste qu'à ma connaissance les comptes résumés pour le semestre écoulé sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de la Société et que le rapport semestriel d'activité ci-joint présente un tableau fidèle des événements importants survenus pendant les six premiers mois de l'exercice, de leur incidence sur les comptes, des principales transactions entre parties liées et qu'il décrit les principaux risques et les principales incertitudes pour les six mois restants de l'exercice.

Fait à WOIPPY
Le 18 novembre 2024

Dr Chalom Bruno Sayada
Directeur Général

2. COMPTES SEMESTRIELS



ABL DIAGNOSTICS

COMPTES SEMESTRIELS

du 01/01/2024 au 30/06/2024



Sommaire

Bilan	2
ACTIF	2
<i>Actif immobilisé</i>	<i>2</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>2</i>
PASSIF	3
<i>Capitaux Propres</i>	<i>3</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>3</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>3</i>
Compte de résultat	4
Annexes	6



Bilan

ACTIF	Présenté en Euros			
	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement	4 470 118	2 790 993	1 679 126	1 927 628
Concessions, brevets, droits similaires	456 911	332 933	123 978	146 126
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	844 136		844 136	446 647
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	455 459	232 123	223 336	254 314
Autres immobilisations corporelles	352 707	112 255	240 452	256 730
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	1		1	1
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	200 769		200 769	227 965
Autres immobilisations financières	34 435		34 435	35 260
TOTAL (I)	6 814 537	3 468 304	3 346 233	3 294 672
Actif circulant				
Matières premières, approvisionnements	359 064		359 064	471 741
En-cours de production de biens				3 443
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	341 647		341 647	232 193
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	3 146 937	124 134	3 022 802	3 971 610
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	11 967		11 967	8 977
. Personnel				
. Organismes sociaux	3 290		3 290	1 572
. Etat, impôts sur les bénéfices	1 025 322		1 025 322	638 072
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	740 561		740 561	339 983
. Autres	2 938 920		2 938 920	3 694 027
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	18 577		18 577	94
Disponibilités	1 670 364		1 670 364	2 224 930
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Charges constatées d'avance	94 566		94 566	22 421
TOTAL (II)	10 351 214	124 134	10 227 079	11 609 063
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	17 165 751	3 592 438	13 573 313	14 903 735

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)
Capitaux Propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 1 611 466)	1 611 466	1 611 466
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	3 394 048	3 394 048
Ecart de réévaluation	17 480	17 480
Réserve légale	200 648	200 648
Réserves statutaires ou contractuelles	17 836	17 836
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 274 249	1 274 249
Résultat de l'exercice	110 485	54 362
Subventions d'investissement	168 140	197 664
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter	54 362	
TOTAL (I)	6 848 714	6 767 753
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	1 665 101	1 871 635
. Découverts, concours bancaires	1 129	1 251
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers	1 413 462	1 596 111
. Associés	9 617	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 356 996	3 234 462
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	95 234	71 560
. Organismes sociaux	152 001	135 401
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	636 750	208 492
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	365 850	390 874
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	28 460	626 196
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	6 724 599	8 135 982
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	13 573 313	14 903 735

Compte de résultat

Présenté en Euros

	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)	du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)	du 01/01/2023 au 30/06/2023 (6 mois)	Variation absolue (M - 12)	%	
	France	Exportations	Total	Total	Total	
Ventes de marchandises						
Production vendue biens	1 118 234		1 118 234	3 023 264	1 316 186	15%
Production vendue services	1 613 053		1 613 053	2 589 562	1 126 115	43%
Chiffres d'affaires Nets	2 731 287		2 731 287	5 612 826	2 442 301	12%
Production stockée			-247 906	-206 257	24 505	1112%
Production immobilisée			437 658	782 144	433 751	1%
Subventions d'exploitation			-7 368	69 103	13 097	156%
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			411 603	1 429 290	1 268 433	100%
Autres produits			34	6 967	2 005	98%
Total des produits d'exploitation (I)			3 325 308	7 694 072	4 184 091	30%
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			10 500			
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			525 248	1 088 758	566 522	7%
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			165 912	221 663	103 236	61%
Autres achats et charges externes			1 658 295	3 760 913	2 035 734	19%
Impôts, taxes et versements assimilés			10 614	5 074	23 022	54%
Salaires et traitements			603 218	1 073 153	560 817	8%
Charges sociales			248 395	384 371	199 051	25%
Dotations aux amortissements sur immobilisations			358 076	662 222	323 233	11%
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			5 000	492 820	774 830	152%
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			51 800	662 186	61 077	15%
Total des charges d'exploitation (II)			3 637 059	8 351 159	4 647 521	31%
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-311 751	-657 088	-463 430	-33%
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			38 559	43 458	22 112	74%
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change			7 554		283	2569%
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			46 113	43 458	22 395	106%
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			37 481	54 117	21 891	71%
Différences négatives de change			2 188	3 168		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement			6			
Total des charges financières (VI)			39 675	57 286	21 891	81%
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			6 438	-13 828	504	1177%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-305 313	-670 915	-462 926	-34%

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	du 01/01/2023 au 30/06/2023 (6 mois)	Variation absolue (M - 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	29 524	2 156 410 429	382 046	352 522	92%
Total des produits exceptionnels (VII)	29 524	412 584	382 046	352 522	92%
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	976	2 581 362 940	902 375 694	74 375 694	8% 100%
Total des charges exceptionnelles (VIII)	976	365 521	376 596	375 620	100%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	28 548	47 063	5 450	23 098	424%
Participation des salariés (IX) Impôts sur les bénéfices (X)	-387 250	-678 214	- 437 667	50 417	-12%
Total des Produits (I+III+V+VII)	2 993 793	8 150 114	4 588 532	1 594 739	35%
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	2 883 308	8 095 752	4 608 341	1 725 033	60%
RESULTAT NET	110 485	54 362	-19 809	130 294	-658%
Dont Crédit-bail mobilier	35 257	176 412	80 413	45 156	56%
Dont Crédit-bail immobilier					

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total est de 13 573 313 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 110 485 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 30/06/2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes semestriels.

L'exercice précédent avait une durée de 6 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 30/06/2023 pour le compte de résultat.

La société est cotée sur le compartiment B d'Euronext Paris et est référencée sous le code LEI 969502U00UHM0VKRH38.

Sommaire

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Faits majeurs de l'exercice
- Information post-clôture

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des stocks
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Frais de recherche appliquée et de développement
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires
- Détail du résultat exceptionnel
- Composition du capital social
- Tableau de variation des capitaux propres
- Tableau de flux de trésorerie

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Relations avec la filiale et les entités liées
- Rémunération des administrateurs / dirigeants
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen

Règles et méthodes comptables

REFERENTIEL UTILISE

ABL diagnostics présente ses comptes selon les principes et méthodes comptables définis par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N 2014-03 du 05 juin 2014 à jours des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels et selon la recommandation de l'AMF.

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

EXEMPTION DE CONSOLIDATION

ABL Diagnostics détient 100% du capital social et des droits de vote de la société AdvancedDx Biological Lab USA Inc, une société immatriculée dans l'état du Delaware (Etats-Unis), dont le siège est situé sis c/o Doug Sweazy, 5-7 Perry Way Unit 15, Newburyport, MA 01950.

Cette société apparaît à l'actif bilan de la société absorbée pour 1,00 € et a poursuivi le lancement de son activité au cours l'exercice clos au cours du premier semestre 2024.

C'est dans ce contexte que la contribution de l'activité aux USA présente un intérêt négligeable au sens de l'article L. 233-17-1 du code de commerce et n'est donc pas consolidée.

L'intégration d'ABL DX USA Inc. serait sans incidence sur l'ensemble consolidé, notamment sur l'endettement et sur les résultats consolidés.

La société estime donc bénéficier de l'exemption de consolidation prévu par le code du commerce.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires est constitué essentiellement par (i) la vente de produits, à savoir des kits de génotypage, des SWABS et des instruments diagnostics et (ii) de services, à savoir la vente de l'utilisation du logiciel Nadis dont ABL Dx est propriétaire.

La reconnaissance du chiffre d'affaires à lieu lorsque la livraison est intervenue s'il s'agit de biens ou lorsque la prestation est achevée s'il s'agit de prestations de services.

Les comptes de produits finis sont constitués des ventes de kits associés au logiciel DeepChek. La partie kit représentant l'essentiel du prix de vente, il a été considéré d'inscrire les deux parties en produits finis. Le logiciel effectuant des interprétations des données obtenues grâce à l'utilisation des kits, il ne peut être utilisé sans l'extraction des données provenant d'un kit. La comptabilisation est donc concomitante à la livraison du bien.

Les ventes inscrites en prestations de services sont constituées du chiffre d'affaires liés aux logiciels Nadis (droits d'accès) et des licences distributeurs. Le chiffre d'affaires est comptabilisé linéairement sur la période contractuelle, s'étalant généralement sur une période comprise entre six mois et un an.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Le poste "concessions, brevet et droits assimilés" sont constituées par des accords de licence et fabrication ainsi que des logiciels. Ces immobilisations incorporelles sont amorties en fonction de la durée d'utilité attendue dès que les immobilisations sont en situation d'être utilisées.

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

La société active ses frais de R&D dès lors que la société respecte les conditions fixées par l'article 212-3 du PCG. Ces frais sont comptabilisés en immobilisations incorporelles en cours (ligne « Autres immobilisations incorporelles ») au fur et à mesure de la mise en œuvre des programmes puis reclassés sur la ligne « Recherche et développement » si la Direction estime que le projet est finalisé et permet de générer des avantages économiques futurs. Le cas échéant, ils sont comptabilisés en autres charges externes. Lorsqu'un programme est abandonné, il est sorti de l'actif en contrepartie d'une valeur nette comptable.

Les amortissements sont généralement calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue et comptabilisés en dotations d'exploitation.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les durées d'amortissements pratiquées pour les immobilisations sont les suivants :

Frais de R&D	3 à 10 ans
Concessions et droits similaires (linéaire)	3 ans
Logiciels (linéaire)	3 à 10 ans
Concessions brevets licences (linéaire)	3 à 15 ans
Matériels industriels (linéaire)	3 à 10 ans
Install, gene, agenc, amenag, (linéaire)	3 ans
Matériel de bureau et informatique (linéaire)	5 à 10 ans
Mobilier (linéaire)	

- Mode et durées d'amortissement

Les kits de génotypage sont amortis linéairement sur leur durée d'utilité, définie comme la période sur laquelle l'entreprise prévoit de retirer de leur utilisation un avantage économique futur.

Les durées d'utilité attendues pour les principaux kits de génotypage sont les suivantes :

- Kits DeepChek-HIV : 10 ans,
- Kits COVID : 3 ans.

Les durées ont été retenues en fonction des prescriptions fiscales spécifiques à l'amortissement des frais de R&D activés. Les frais de R&D liés aux produits HIV sont amortis sur 10 ans en raison d'une durée prévisible plus longue de l'utilisation des résultats de la recherche et des développements propres au HIV. Ces durées sont observables sur le marché des kits diagnostics HIV.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les immobilisations financières correspondent aux titres de participation et figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

La société comptabilise en VMP les actions auto-détenues. Par ailleurs, la société dispose d'un prêt avec sa filiale américaine de 200 000 €.

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont inscrites initialement à leur valeur nominale.

Concernant les créances, une dépréciation est constatée lorsque leur valeur d'inventaire reposant sur la probabilité de leur recouvrement déterminée en fonction de la typologie des créances, est inférieure à leur valeur comptable. Selon la nature des créances, le risque assorti aux créances douteuses est apprécié individuellement.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit de tiers sans contrepartie pour la société.

Ces provisions sont constituées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

STOCKS

Les stocks sont constitués essentiellement par (i) des réactifs (matière première) et (ii) des kits de dépistage (produits finis).

Les consommations de stocks de matières premières sont généralement valorisées en utilisant la méthode du dernier coût d'achat connu.

Le coût d'entrée des stocks de produits finis comprend tous les coûts directs de matières (prenant en compte les effets de couverture), les coûts de main-d'œuvre ainsi que l'affectation des coûts indirects de production.

Les stocks sont évalués au plus faible de leur coût historique et de leur valeur nette de réalisation.

- Stocks de réactifs

Les dépréciations constatées pour les produits réactifs dépendent principalement des dates de péremption de ces réactifs.

- Stocks de kits de dépistage

Les dépréciations constatées sur les kits de dépistage sont déterminées en fonction de l'obsolescences de ces kits (obsolescence variable en fonction des différents types de variants et des dates de péremption).

OPERATIONS LIBELLEES EN MONNAIES ETRANGERES

Les charges et produits en devises sont convertis en euros à la date de l'opération.

Les créances et dettes en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date. La différence de conversion est inscrite au bilan aux postes « écarts de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité ou partiellement suivant les modalités suivantes : les comptes de trésorerie en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont convertis au cours en vigueur à cette date. Les gains ou pertes de change résultant de cette conversion sont enregistrés en résultat.

En cas d'écart de conversion actif, la société constate une provision pour perte de change.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Les subventions d'investissement reçues par la société sont comptabilisées soit au passif en « Subvention » ou en « Quasi-fonds propres » en fonction des clauses particulière étudiées contrat par contrat et virées au compte de résultat en fonction du rythme de consommation des avantages économiques des biens correspondants.

CREDIT D'IMPOT RECHERCHE ET INNOVATION

Les dépenses de recherche et développement éligibles au Crédit d'impôt Recherche et Innovation se sont élevées à 1 290 K€ au cours du premier semestre 2024 et ont donné lieu à un crédit d'impôt de 387 K€.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Faits majeurs de l'exercice

CONTRAT DE LIQUIDITE :

Le 20 avril 2024, a été mis en place le contrat de liquidité par ABL Diagnostics (FR001400AHX6) avec la société ALLInvest Securities. Ce contrat prend effet à partir du 24 avril 2024.

Ce contrat de liquidité a été conclu conformément à la charte AMAFI et à la décision de l'Autorité des Marchés Financiers (AMF) n°2021-01 du 22 juin 2021, applicable depuis le 1er juillet 2021, instaurant les contrats de liquidité sur titres de capital au titre de pratique de marché admise et toutes autres dispositions qui y sont visées.

Pour la mise en œuvre du contrat conclu avec ALLInvest Securities, les moyens suivants ont été affectés au compte de liquidité :

- 10.000 titres,
- 30.000 €.

Les ressources au 30/06/2024 figurant au compte de liquidité dédié sont :

- 16 140 titres ABL diagnostics,
- 11 638,07 €.

Informations post-clôture

La société a tenu une assemblée générale mixte le 20 septembre 2024. À titre ordinaire, cette assemblée a notamment approuvé les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023 et a décidé d'affecter le résultat de 54 362 € en report à nouveau. À titre extraordinaire, l'assemblée a renouvelé l'ensemble des délégations relatives aux opérations sur capital.

À la date d'établissement des comptes, aucun autre événement post-clôture, notamment concernant des situations existant à la clôture ou ayant un impact significatif sur les états financiers, n'a été relevé. Les événements post-clôture liés à la gestion de la société, sans incidence sur les comptes, sont décrits dans le Rapport Financier Semestriel (section 4.5 - Événements importants survenus depuis la clôture du premier semestre).

Etat des immobilisations

	Valeur brute des	
	Immobilisations au début d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	4 429 949	40 169
Autres immobilisations incorporelles	903 558	397 489
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Installations générales, agencements, constructions	455 459	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	352 707	
Autres installations, agencements, aménagements		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique, mobilier		
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes		
TOTAL	808 166	0
Participations évaluées par équivalence		
Autres participations		
Autres titres immobilisés	1	
Prêts et autres immobilisations financières	263 225	9 435
TOTAL	263 226	9 435
TOTAL GENERAL	6 404 899	447 093

	Diminutions		Valeur brute	Réev. Lég.
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS	immob. à fin exercice	Val. Origine à fin exercice
Frais d'établissement, recherche et développement			4 470 118	
Autres immobilisations incorporelles			1 301 047	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			455 459	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			352 707	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			808 166	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			1	
Prêts et autres immobilisations financières		37 456	235 203	
TOTAL		37 456	235 204	
TOTAL GENERAL		37 456	6 814 536	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	2 502 321	288 672		2 790 993
Autres immobilisations incorporelles	310 784	22 149		332 933
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	201 146	30 978		232 124
Installations générales, agencements divers	61 356	11 475		72 831
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	34 620	4 803		39 423
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	297 122	47 256	-	344 378
TOTAL GENERAL	3 110 227	358 077	-	3 468 304

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	288 672				
Autres immobilisations incorporelles	22 149				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	30 978				
Installations générales, agencements divers	11 475				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 803				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	47 256				
TOTAL GENERAL	358 077				

Etat des stocks

Rubriques	Valeur brute				Dépréciation			
	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation de stocks		A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation de la provision	
			Augmentation	Diminution			Augmentation	Diminution
Marchandises	-	-	-	-	-	-	-	-
Marchandises revendues en l'état								
Approvisionnements	359 064	528 419	-	169 355	-	53 235	-	53 235
Matières premières	359 064	528 419		169 355		53 235		53 235
Autres approvisionnements								
TOTAL I	359 064	528 417	-	169 355	-	53 235	-	53 235
Production	341 647	586 110	-	244 463	-	353 917	-	353 917
Produits intermédiaires								
Produits finis	341 647	586 110		244 463		353 917		353 917
Produits résiduels								
Autres								
TOTAL II	341 647	586 110	-	244 463	-	353 917	-	353 917
Production en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
Produits								
Travaux								
Etudes								
Prestations de services								
Autres								
TOTAL III	-	-	-	-	-	-	-	-
Production stockée : II + III	700 711	1 114 529	-	413 818	407 152	-	407 152	

La société a mené des tests techniques complémentaires pour évaluer la durée d'utilisation réelle de ses produits, tant pour les kits que pour les enzymes. Ces tests ont révélé une durée de vie supérieure à celle retenue auparavant pour le calcul de la dépréciation des stocks. En conséquence, une reprise de stock de 407 K€ a été comptabilisée au 30 juin 2024, et les stocks ne sont plus dépréciés à la clôture.

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	407 152 119 134	5 000	407 152	124 134
TOTAL Dépréciations	526 286	5 000	407 152	124 134
TOTAL GENERAL	526 286	5 000	407 152	124 134
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		5 000	407 152	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	200 769	50 769	150 000
Autres immobilisations financières	34 436	-	34 436
Clients douteux ou litigieux	124 134	124 134	
Autres créances clients	3 022 802	3 022 802	-
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	3 290	3 290	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéficiaires	1 025 322	1 025 322	-
- T.V.A	740 561	740 561	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	2 324 656	590 790	1 733 866
Débiteurs divers	626 231	626 231	
Charges constatées d'avance	94 566	94 566	
TOTAL GENERAL	8 196 766	6 278 465	1 918 302
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice	552 477		
Prêts et avances consentis aux associés	-		

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an	Plus 1 an	A plus
		au plus	5 ans au plus	de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				-
- plus d'un an	1 666 229	671 289	994 941	
Emprunts et dettes financières divers	1 413 462	650 726	762 736	-
Fournisseurs et comptes rattachés	2 356 996	2 356 996		
Personnel et comptes rattachés	95 234	95 234		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152 001	152 001		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéficiaires				
- T.V.A	636 750	636 750		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	365 850	365 850		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	9 617	9 617		
Autres dettes	28 460	-		
Dettes représentative de titres empruntés	-	-		
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL GENERAL	6 724 599	4 849 696	1 846 443	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	35 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	390 191			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Frais de recherche appliquée et de développement

Désignation	Montant	Amortissement	Durée d'amortissement
Kit 193A et 192A	40 169 €	1 830 €	10 ans
ARN 16S	239 640 €	124 078 €	3 ans
DC Target Specific HIV V2.0	105 897 €	10 060 €	10 ans
DC8 WHole Genome	119 487 €	59 854 €	3 ans
IBKV 189A4	82 916 €	46 371 €	3 ans
KIT HIV	182 161 €	122 959 €	10 ans
Multiplex SDC	9 064 €	6 890 €	3 ans
Projet D GR QS12k	58 824 €	32 353 €	10 ans
Robot	238 420 €	68 789 €	10 ans
TB TGEN 128A24	45 060 €	32 168 €	3 ans
Trousse HIV	2 707 391 €	2 198 151 €	10 ans
WG bactérien 131B24	19 111 €	10 317 €	3 ans
WG HDV	321 038 €	23 097 €	10 ans
WG Influenza AB VRS	112 545 €	6 440 €	10 ans
Whole Genome 159	17 748 €	17 748 €	3 ans
HIV WG 117A24	34 678 €	24 338 €	3 ans
HIV WG 170B	137 969 €	7 550 €	10 ans
TOTAL	4 470 118 €	2 790 993 €	

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	957 069
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 602 038)	605 328
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	1 562 397

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	833 478
Dettes fiscales et sociales	135 110
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	968 588

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	94 566 €	0 €
Charges / Produits financiers	0 €	0 €
Charges / Produits exceptionnels	0 €	0 €
TOTAL	94 566 €	0 €

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	1 118 234
Prestations de services	1 613 053
TOTAL	2 731 287

Répartition par marché géographique	Montant
France	1 051 010
Etranger	1 680 277
TOTAL	2 731 287

Détail du résultat exceptionnel

	Montant	Compte
<u>Produits exceptionnels</u>		
Q-P de subv. D'investissements virée au compte de résultat	29 524	777000
<u>Charges exceptionnelles</u>		
Divers	976	671200
TOTAL	28 548	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	16 114 656	0,10 €
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	16 114 656	0,10 €

Tableau de variation des capitaux propres

	31/12/2023	Augment.	Diminutions	Affect. du résultat 31/12/2023	30/06/2024
Capital social	1 611 466				1 611 466
Primes d'émission, de fusion...	3 394 048				3 394 048
Ecart de réévaluation	17 480				17 480
Réserve légale	200 648				200 648
Réserves statutaires ou contract.	17 836				17 836
Réserves réglementées	-				-
Autres réserves	-				-
Report à nouveau	1 274 249				1 274 249
Résultat	54 362	110 485		- 54 362	110 485
Résultat de l'exercice précédent à affecter				54 362	54 362
TOTAL hors subv. et prov. régl.	6 570 089	110 485	-	-	6 680 574
Distribution de dividendes (+)	-				-
Subventions d'investissement	197 664		(29 524)		168 140
Provisions réglementées	-				-
TOTAL capitaux propres	6 767 753	110 485	(29 524)	-	6 848 714
Nombre d'actions	16 114 656				16 114 656
Valeur nominale (en €)	0,10 €				0,10 €

Tableau de flux de trésorerie

Rubriques	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	110 485	54 362	(19 809)
+/- Dotations & reprises aux amortissements	358 076	662 222	323 233
+/- Dotations & reprises aux provisions (variation nette)	(402 152)	(927 569)	(489 152)
+/- Plus & moins-value de cessions d'actifs		(6 627)	16 655
+/- Quote-part des subventions virées au compte de résultat	(29 524)	(40 862)	(23 007)
Marge Brute d'Autofinancement	36 885	(258 474)	(192 080)
TRÉSORERIE A L'OUVERTURE	2 225 024	1 013 191	1 013 097
TRÉSORERIE APPORTÉE PAR L'EFFET DE LA FUSION			
+/- Marge Brute d'Autofinancement	36 885	(258 474)	(192 080)
+/- Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation	216 357	1 184 906	577 101
FLUX DE TRÉSORERIE D'EXPLOITATION	253 242	926 432	385 021
+/- Opérations de désinvestissements	37 456	410 827	359 039
+/- Acquisitions d'immobilisations nettes du BFR hors exploitation	(447 093)	(938 500)	(571 387)
FLUX DE TRÉSORERIE D'INVESTISSEMENTS	(409 636)	(527 673)	(212 349)
+/- Augmentation des capitaux propres			
+/- Variation des dettes financières	(379 688)	813 074	358 763
FLUX DE TRÉSORERIE DE FINANCEMENT	(379 688)	813 074	358 763
FLUX DE TRÉSORERIE DE L'EXERCICE	(536 082)	1 211 833	531 435
+/- Disponibilités	1 670 364	2 224 930	1 544 438
+/- VMP	18 577	94	94
+/- Comptes courants bancaires créditeurs et intérêts courus			
TRÉSORERIE A LA CLOTURE	1 688 941	2 225 024	1 544 532

Engagements financiers

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

Au 30.06.2024, la société est exposée aux engagements financiers hors bilan suivants :

- Contrats de crédit-bail suivants :

	Date début	Durée	Montant EUR	Loyer mensuel
Véhicule 1	01/07/2022	48 mois	64 950	894
Véhicule 2	28/07/2023	48 mois	54 550	827
TOTAL			119 500	1 721

- Contrats de prêts suivants :

	Date début	Date de fin	Montant (EUR)	Capital restant dû (EUR)	Garanties
Prêt moyen terme	21/08/2020	21/08/2025	250 000	59 343	Caution et garantie apportée BPI France délégation d'autres créances
Prêt moyen terme	28/09/2021	28/10/2026	400 000	188 907	Caution et garantie apportée BPI France délégation d'autres créances
Prêt moyen terme	15/03/2023	15/03/2028	750 000	562 500	
Prêt moyen terme	02/11/2023	02/11/2028	750 000	675 000	
TOTAL			2 150 000	1 485 750	

ENGAGEMENTS FINANCIERS REÇUS

Au 30.06.2024, la société a reçu les engagements financiers suivants :

	Date début	Date de fin	Montant (EUR)	Capital restant dû (EUR)	garanties
PGE	29/04/2020	29/04/2026	90 000	59 343	Prêt garanti par l'état
PGE	29/04/2020	29/04/2026	150 000	72 309	Prêt garanti par l'état
TOTAL			240 000	131 652	

Par ailleurs, la société a un reçu une lettre d'engagement de soutien financier de la part d'ABL Sa concernant la créance inscrite en compte courant de 673 772,83 € que cette première détient sur la société ABL Spain, elle-même détenue à 100% par ABL Sa. Cette créance, initialement comptabilisée en créance d'exploitation, a été reclassée en compte courant dans le cadre de la mise en place d'un échancier de paiement sur 5 ans.

ENGAGEMENTS DE DEPART A LA RETRAITE

La société ne comptabilise pas dans ses états financiers les engagements de départs à la retraite. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées, cette méthode est conforme à la recommandation 2033R-01 du CNC (Conseil National de la Comptabilité). Cette méthode consiste à :

- (i) Evaluer les flux probables en se basant sur les hypothèses des rémunérations, des droits exigibles au moment du départ à la retraite et des probabilités de présence dans l'entreprise,
- (ii) Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la VAP (Valeur Actuelle Probable des flux futurs),
- (iii) Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle. Cette méthode est effectuée salarié par salarié. Les hypothèses de calcul sont :
 - Effectif concerné : totalité de l'effectif permanent (soit 17 personnes au 30.06.2024)
 - Age de départ à la retraite : 65 ans, à l'initiative du salarié
 - Augmentation moyenne de salaire : 2,13% par an
 - Tx. de rotation du personnel : moyenne du turn over ($Embauche N + Nb. Sorties N / 2$) / Effectif début d'année N) sur les 3 derniers exercices
 - Taux d'actualisation : 3,62 % l'an
 - Taux de charges sociales patronales : 44 %
 - Convention Co. : Pharmacie, parapharmacie, produits vétérinaires (fabrication et commerce) (IDCC 1555)

Au 30.06.2024, le montant de la PIDR est estimé à moins de 1 K€. Il est à noter que les statistiques sur le taux de turnover bénéficient de peu de recul et peuvent être amenées à varier dans un contexte de croissance de l'activité.

Relations avec la filiale et les entités liées

Sociétés	Créances d'ABL Dx		Dettes d'ABL Dx		Comptes de résultat d'ABL Dx	
	Prêts et créances inscrites en comptes courants	Créances d'exploitation	Dettes inscrites en compte courant	Dettes d'exploitation	Charges	Produits
ABL SA (Luxembourg)	1 650 883	369 976		633 907	1 323 341	587 575
ABL Spain	673 773	595 847		167 451	84 728	230 902
ABL USA	200 000	80 147	9 617		1 303	52 949
CDL				12 600		177 208
ABL STY (South Africa)		6 690				50 070
TOTAL	2 524 656	1 052 660	9 617	813 958	1 409 372	1 098 704

ABL DIAGNOSTICS (pour les kits développés par ABL DIAGNOSTICS) et ABL SA (pour les kits développés par ABL SA pour le Covid-19 au regard de ses obligations vis-à-vis des autorités sanitaires Luxembourgeoises), accorde(nt) aux autres entités du groupe le droit de commercialiser les kits de géotypage développés et fabriqués par ABL DIAGNOSTICS ou par ABL SA (selon le cas). Les kits développés par ABL DIAGNOSTICS ou, selon le cas, par ABL SA (pour les kits Covid-19 développés au Luxembourg) ont vocation à être commercialisés par ABL Spain (en Espagne), ABL PTY (en Afrique du Sud), ABL USA (aux Etats-Unis) sur la base de cet accord. Il est précisé que dans tous les autres territoires (i.e. autres que l'Espagne, l'Afrique du Sud, les Etats-Unis et le Luxembourg), les kits développés par ABL DIAGNOSTICS sont commercialisés directement par ABL DIAGNOSTICS.

Par ailleurs, ABL SA accorde à ABL DIAGNOSTICS le droit d'exploiter et de commercialiser les logiciels de diagnostics développés et détenus par ABL SA (dans le cadre de l'activité d'édition de logiciels de cette dernière) et d'accorder aux clients d'ABL DIAGNOSTICS un droit d'utilisation desdits logiciels combinés avec les kits de diagnostics commercialisés par ABL DIAGNOSTICS.

Les sociétés du groupe ABL ont maintenu leur méthodologie de calcul et les taux de refacturations intra-groupe, notamment sur les produits combinés (kit diagnostic avec analyse logiciel) :

- (i) Refacturation des frais de recherche et développement liés aux produits entrant dans le périmètre des conventions sus-décrites, les produits dits combinés, d'ABL DIAGNOSTICS à ABL SA.
- (ii) Maintien du taux de distribution afin de faire converger le taux conventionnel aux pratiques effectivement observées au sein d'ABL DIAGNOSTICS lorsque celle-ci fait appel à des distributeurs externes.

Le taux de redevance retenu au cours du premier semestre 2024 s'établit à 32.19 %.

Ensuite, ABL SA fournit à ABL DIAGNOSTICS des prestations de management et de support de gestion. Ces prestations couvrent notamment : (i) le support administratif, juridique et fiscal, (ii) le conseil en management et en développement commercial, (iii) les services de comptabilité et de reporting financier, (iv) les services marketing et communication, (v) les services ressources humaines et (vi) les services informatiques et après-vente. ABL SA peut également intervenir en support sur des missions spécifiques et ponctuelles, et sur demande d'ABL DIAGNOSTICS, notamment dans le cadre de projets de R&D.

Enfin, ABL DIAGNOSTICS et ABL SA ont conclu les modalités du prêt de 3 849 155 €, échéance au 31.12.2028, et du remboursement du montant restant dû. Ce prêt a été consenti par ABL DIAGNOSTICS à ABL SA dans le but de financer des travaux d'aménagement d'un laboratoire et d'un nouveau pôle informatique au Luxembourg.

Rémunérations des dirigeants

	Montant
REMUNERATIONS ALLOUEES AUX MEMBRES :	
- des organes d'administration	41 000
- des organes de direction	
- des organes de surveillance	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	16 800
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	16 800

Effectif moyen

L'effectif moyen au cours du premier semestre 2024 est de 17 employés.

3. RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES SEMESTRIELS

A d n Paris

109 rue de Courcelles 75017 PARIS
4 rue du Bulloz ANNECY-LE-VIEUX 74940 ANNECY



Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

ABL DIAGNOSTICS

SOCIÉTÉ ANONYME À CONSEIL D'ADMINISTRATION

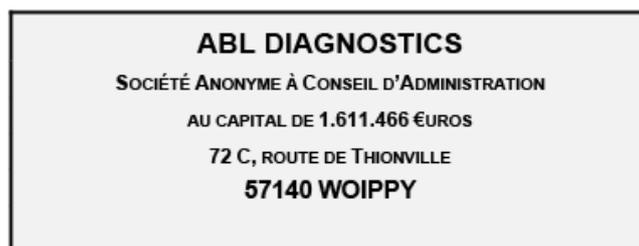
AU CAPITAL DE 1.611.466 €EUROS

72 C, ROUTE DE THIONVILLE

57140 WOIPPY

Rapport du commissaire aux comptes sur l'information financière semestrielle

PÉRIODE DU 1^{ER} JANVIER AU 30 JUIN 2024



**Rapport du commissaire aux comptes
sur l'information financière semestrielle**

PÉRIODE DU 1^{ER} JANVIER AU 30 JUIN 2024

Aux actionnaires de la société ABL DIAGNOSTICS,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale et en application de l'article L 451-1-2 III du Code monétaire et financier, nous vous présentons notre rapport sur :

- L'examen limité des comptes semestriels de la société ABL DIAGNOSTICS, relatifs à la période du 1^{er} janvier au 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- La vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité.

Ces comptes semestriels ont été établis sous la responsabilité de votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

Conclusion sur les comptes

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause la conformité des comptes semestriels au regard des règles et principes comptables français.

Vérification spécifique

Nous avons également procédé à la vérification des informations données dans le rapport semestriel d'activité commentant les comptes semestriels sur lesquels a porté notre examen limité.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes semestriels.

Fait à Paris,
le 15 novembre 2024

Le Commissaire aux Comptes,
Adn Paris



Philippe SIXDENIER



ABL DIAGNOSTICS

COMPTES SEMESTRIELS

du 01/01/2024 au 30/06/2024



Sommaire

Bilan	2
ACTIF	2
<i>Actif immobilisé</i>	<i>2</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>2</i>
PASSIF	3
<i>Capitaux Propres</i>	<i>3</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>3</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>3</i>
Compte de résultat	4
Annexes	6



Bilan

ACTIF	Présenté en Euros			
	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement	4 470 118	2 790 993	1 679 126	1 927 628
Concessions, brevets, droits similaires	456 911	332 933	123 978	146 126
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	844 136		844 136	446 647
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	455 459	232 123	223 336	254 314
Autres immobilisations corporelles	352 707	112 255	240 452	256 730
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	1		1	1
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	200 769		200 769	227 965
Autres immobilisations financières	34 435		34 435	35 260
TOTAL (I)	6 814 537	3 468 304	3 346 233	3 294 672
Actif circulant				
Matières premières, approvisionnements	359 064		359 064	471 741
En-cours de production de biens				3 443
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	341 647		341 647	232 193
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	3 146 937	124 134	3 022 802	3 971 610
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	11 967		11 967	8 977
. Personnel				
. Organismes sociaux	3 290		3 290	1 572
. Etat, impôts sur les bénéfices	1 025 322		1 025 322	638 072
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	740 561		740 561	339 983
. Autres	2 938 920		2 938 920	3 694 027
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	18 577		18 577	94
Disponibilités	1 670 364		1 670 364	2 224 930
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Charges constatées d'avance	94 566		94 566	22 421
TOTAL (II)	10 351 214	124 134	10 227 079	11 609 063
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	17 165 751	3 592 438	13 573 313	14 903 735

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)
Capitaux Propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 1 611 466)	1 611 466	1 611 466
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	3 394 048	3 394 048
Ecart de réévaluation	17 480	17 480
Réserve légale	200 648	200 648
Réserves statutaires ou contractuelles	17 836	17 836
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 274 249	1 274 249
Résultat de l'exercice	110 485	54 362
Subventions d'investissement	168 140	197 664
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter	54 362	
TOTAL (I)	6 848 714	6 767 753
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	1 665 101	1 871 635
. Découverts, concours bancaires	1 129	1 251
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers	1 413 462	1 596 111
. Associés	9 617	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 356 996	3 234 462
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	95 234	71 560
. Organismes sociaux	152 001	135 401
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	636 750	208 492
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	365 850	390 874
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	28 460	626 196
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	6 724 599	8 135 982
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	13 573 313	14 903 735

Compte de résultat

Présenté en Euros

	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)	du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)	du 01/01/2023 au 30/06/2023 (6 mois)	Variation absolue (M - 12)	%	
	France	Exportations	Total	Total	Total	
Ventes de marchandises						
Production vendue biens	1 118 234		1 118 234	3 023 264	1 316 186	15%
Production vendue services	1 613 053		1 613 053	2 589 562	1 126 115	43%
Chiffres d'affaires Nets	2 731 287		2 731 287	5 612 826	2 442 301	12%
Production stockée			-247 906	-206 257	24 505	1112%
Production immobilisée			437 658	782 144	433 751	1%
Subventions d'exploitation			-7 368	69 103	13 097	156%
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			411 603	1 429 290	1 268 433	100%
Autres produits			34	6 967	2 005	98%
Total des produits d'exploitation (I)			3 325 308	7 694 072	4 184 091	30%
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			10 500			
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			525 248	1 088 758	566 522	7%
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			165 912	221 663	103 236	61%
Autres achats et charges externes			1 658 295	3 760 913	2 035 734	19%
Impôts, taxes et versements assimilés			10 614	5 074	23 022	54%
Salaires et traitements			603 218	1 073 153	560 817	8%
Charges sociales			248 395	384 371	199 051	25%
Dotations aux amortissements sur immobilisations			358 076	662 222	323 233	11%
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			5 000	492 820	774 830	152%
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			51 800	662 186	61 077	15%
Total des charges d'exploitation (II)			3 637 059	8 351 159	4 647 521	31%
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-311 751	-657 088	-463 430	-33%
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			38 559	43 458	22 112	74%
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change			7 554		283	2569%
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			46 113	43 458	22 395	106%
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			37 481	54 117	21 891	71%
Différences négatives de change			2 188	3 168		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement			6			
Total des charges financières (VI)			39 675	57 286	21 891	81%
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			6 438	-13 828	504	1177%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-305 313	-670 915	-462 926	-34%

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	du 01/01/2024 au 30/06/2024 (6 mois)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	du 01/01/2023 au 30/06/2023 (6 mois)	Variation absolue (M - 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	29 524	2 156 410 429	382 046	352 522	92%
Total des produits exceptionnels (VII)	29 524	412 584	382 046	352 522	92%
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	976	2 581 362 940	902 375 694	74 375 694	8% 100%
Total des charges exceptionnelles (VIII)	976	365 521	376 596	375 620	100%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	28 548	47 063	5 450	23 098	424%
Participation des salariés (IX) Impôts sur les bénéfices (X)	-387 250	-678 214	- 437 667	50 417	-12%
Total des Produits (I+III+V+VII)	2 993 793	8 150 114	4 588 532	1 594 739	35%
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	2 883 308	8 095 752	4 608 341	1 725 033	60%
RESULTAT NET	110 485	54 362	-19 809	130 294	-658%
Dont Crédit-bail mobilier	35 257	176 412	80 413	45 156	56%
Dont Crédit-bail immobilier					

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total est de 13 573 313 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 110 485 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 30/06/2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes semestriels.

L'exercice précédent avait une durée de 6 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 30/06/2023 pour le compte de résultat.

La société est cotée sur le compartiment B d'Euronext Paris et est référencée sous le code LEI 969502U00UHM0VKRH38.

Sommaire

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Faits majeurs de l'exercice
- Information post-clôture

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des stocks
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Frais de recherche appliquée et de développement
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires
- Détail du résultat exceptionnel
- Composition du capital social
- Tableau de variation des capitaux propres
- Tableau de flux de trésorerie

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Relations avec la filiale et les entités liées
- Rémunération des administrateurs / dirigeants
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen

Règles et méthodes comptables

REFERENTIEL UTILISE

ABL diagnostics présente ses comptes selon les principes et méthodes comptables définis par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N 2014-03 du 05 juin 2014 à jours des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels et selon la recommandation de l'AMF.

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

EXEMPTION DE CONSOLIDATION

ABL Diagnostics détient 100% du capital social et des droits de vote de la société AdvancedDx Biological Lab USA Inc, une société immatriculée dans l'état du Delaware (Etats-Unis), dont le siège est situé sis c/o Doug Sweazy, 5-7 Perry Way Unit 15, Newburyport, MA 01950.

Cette société apparaît à l'actif bilan de la société absorbée pour 1,00 € et a poursuivi le lancement de son activité au cours l'exercice clos au cours du premier semestre 2024.

C'est dans ce contexte que la contribution de l'activité aux USA présente un intérêt négligeable au sens de l'article L. 233-17-1 du code de commerce et n'est donc pas consolidée.

L'intégration d'ABL DX USA Inc. serait sans incidence sur l'ensemble consolidé, notamment sur l'endettement et sur les résultats consolidés.

La société estime donc bénéficier de l'exemption de consolidation prévu par le code du commerce.

CHIFFRE D'AFFAIRES

Le chiffre d'affaires est constitué essentiellement par (i) la vente de produits, à savoir des kits de génotypage, des SWABS et des instruments diagnostics et (ii) de services, à savoir la vente de l'utilisation du logiciel Nadis dont ABL Dx est propriétaire.

La reconnaissance du chiffre d'affaires à lieu lorsque la livraison est intervenue s'il s'agit de biens ou lorsque la prestation est achevée s'il s'agit de prestations de services.

Les comptes de produits finis sont constitués des ventes de kits associés au logiciel DeepChek. La partie kit représentant l'essentiel du prix de vente, il a été considéré d'inscrire les deux parties en produits finis. Le logiciel effectuant des interprétations des données obtenues grâce à l'utilisation des kits, il ne peut être utilisé sans l'extraction des données provenant d'un kit. La comptabilisation est donc concomitante à la livraison du bien.

Les ventes inscrites en prestations de services sont constituées du chiffre d'affaires liés aux logiciels Nadis (droits d'accès) et des licences distributeurs. Le chiffre d'affaires est comptabilisé linéairement sur la période contractuelle, s'étalant généralement sur une période comprise entre six mois et un an.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Le poste "concessions, brevet et droits assimilés" sont constituées par des accords de licence et fabrication ainsi que des logiciels. Ces immobilisations incorporelles sont amorties en fonction de la durée d'utilité attendue dès que les immobilisations sont en situation d'être utilisées.

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

La société active ses frais de R&D dès lors que la société respecte les conditions fixées par l'article 212-3 du PCG. Ces frais sont comptabilisés en immobilisations incorporelles en cours (ligne « Autres immobilisations incorporelles ») au fur et à mesure de la mise en œuvre des programmes puis reclassés sur la ligne « Recherche et développement » si la Direction estime que le projet est finalisé et permet de générer des avantages économiques futurs. Le cas échéant, ils sont comptabilisés en autres charges externes. Lorsqu'un programme est abandonné, il est sorti de l'actif en contrepartie d'une valeur nette comptable.

Les amortissements sont généralement calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue et comptabilisés en dotations d'exploitation.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les durées d'amortissements pratiquées pour les immobilisations sont les suivants :

Frais de R&D	3 à 10 ans
Concessions et droits similaires (linéaire)	
Logiciels (linéaire)	3 ans
Concessions brevets licences (linéaire)	3 à 10 ans
Matériels industriels (linéaire)	3 à 15 ans
Install, gene, agenc, amenag, (linéaire)	3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique (linéaire)	3 ans
Mobilier (linéaire)	5 à 10 ans

- **Mode et durées d'amortissement**

Les kits de génotypage sont amortis linéairement sur leur durée d'utilité, définie comme la période sur laquelle l'entreprise prévoit de retirer de leur utilisation un avantage économique futur.

Les durées d'utilité attendues pour les principaux kits de génotypage sont les suivantes :

- Kits DeepChek-HIV : 10 ans,
- Kits COVID : 3 ans.

Les durées ont été retenues en fonction des prescriptions fiscales spécifiques à l'amortissement des frais de R&D activés. Les frais de R&D liés aux produits HIV sont amortis sur 10 ans en raison d'une durée prévisible plus longue de l'utilisation des résultats de la recherche et des développements propres au HIV. Ces durées sont observables sur le marché des kits diagnostics HIV.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les immobilisations financières correspondent aux titres de participation et figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

La société comptabilise en VMP les actions auto-détenues. Par ailleurs, la société dispose d'un prêt avec sa filiale américaine de 200 000 €.

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont inscrites initialement à leur valeur nominale.

Concernant les créances, une dépréciation est constatée lorsque leur valeur d'inventaire reposant sur la probabilité de leur recouvrement déterminée en fonction de la typologie des créances, est inférieure à leur valeur comptable. Selon la nature des créances, le risque assorti aux créances douteuses est apprécié individuellement.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit de tiers sans contrepartie pour la société.

Ces provisions sont constituées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

STOCKS

Les stocks sont constitués essentiellement par (i) des réactifs (matière première) et (ii) des kits de dépistage (produits finis).

Les consommations de stocks de matières premières sont généralement valorisées en utilisant la méthode du dernier coût d'achat connu.

Le coût d'entrée des stocks de produits finis comprend tous les coûts directs de matières (prenant en compte les effets de couverture), les coûts de main-d'œuvre ainsi que l'affectation des coûts indirects de production.

Les stocks sont évalués au plus faible de leur coût historique et de leur valeur nette de réalisation.

- Stocks de réactifs

Les dépréciations constatées pour les produits réactifs dépendent principalement des dates de péremption de ces réactifs.

- Stocks de kits de dépistage

Les dépréciations constatées sur les kits de dépistage sont déterminées en fonction de l'obsolescences de ces kits (obsolescence variable en fonction des différents types de variants et des dates de péremption).

OPERATIONS LIBELLEES EN MONNAIES ETRANGERES

Les charges et produits en devises sont convertis en euros à la date de l'opération.

Les créances et dettes en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont converties au cours en vigueur à cette date. La différence de conversion est inscrite au bilan aux postes « écarts de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité ou partiellement suivant les modalités suivantes : les comptes de trésorerie en monnaies étrangères existant à la clôture de l'exercice sont convertis au cours en vigueur à cette date. Les gains ou pertes de change résultant de cette conversion sont enregistrés en résultat.

En cas d'écart de conversion actif, la société constate une provision pour perte de change.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Les subventions d'investissement reçues par la société sont comptabilisées soit au passif en « Subvention » ou en « Quasi-fonds propres » en fonction des clauses particulière étudiées contrat par contrat et virées au compte de résultat en fonction du rythme de consommation des avantages économiques des biens correspondants.

CREDIT D'IMPOT RECHERCHE ET INNOVATION

Les dépenses de recherche et développement éligibles au Crédit d'impôt Recherche et Innovation se sont élevées à 1 290 K€ au cours du premier semestre 2024 et ont donné lieu à un crédit d'impôt de 387 K€.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Faits majeurs de l'exercice

CONTRAT DE LIQUIDITE :

Le 20 avril 2024, a été mis en place le contrat de liquidité par ABL Diagnostics (FR001400AHX6) avec la société ALLInvest Securities. Ce contrat prend effet à partir du 24 avril 2024.

Ce contrat de liquidité a été conclu conformément à la charte AMAFI et à la décision de l'Autorité des Marchés Financiers (AMF) n°2021-01 du 22 juin 2021, applicable depuis le 1er juillet 2021, instaurant les contrats de liquidité sur titres de capital au titre de pratique de marché admise et toutes autres dispositions qui y sont visées.

Pour la mise en œuvre du contrat conclu avec ALLInvest Securities, les moyens suivants ont été affectés au compte de liquidité :

- 10.000 titres,
- 30.000 €.

Les ressources au 30/06/2024 figurant au compte de liquidité dédié sont :

- 16 140 titres ABL diagnostics,
- 11 638,07 €.

Informations post-clôture

La société a tenu une assemblée générale mixte le 20 septembre 2024. À titre ordinaire, cette assemblée a notamment approuvé les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023 et a décidé d'affecter le résultat de 54 362 € en report à nouveau. À titre extraordinaire, l'assemblée a renouvelé l'ensemble des délégations relatives aux opérations sur capital.

À la date d'établissement des comptes, aucun autre événement post-clôture, notamment concernant des situations existant à la clôture ou ayant un impact significatif sur les états financiers, n'a été relevé. Les événements post-clôture liés à la gestion de la société, sans incidence sur les comptes, sont décrits dans le Rapport Financier Semestriel (section 4.5 - Événements importants survenus depuis la clôture du premier semestre).

Etat des immobilisations

	Valeur brute des	
	Immobilisations au début d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	4 429 949	40 169
Autres immobilisations incorporelles	903 558	397 489
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Installations générales, agencements, constructions	455 459	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	352 707	
Autres installations, agencements, aménagements		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique, mobilier		
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes		
TOTAL	808 166	0
Participations évaluées par équivalence		
Autres participations		
Autres titres immobilisés	1	
Prêts et autres immobilisations financières	263 225	9 435
TOTAL	263 226	9 435
TOTAL GENERAL	6 404 899	447 093

	Diminutions		Valeur brute	Réev. Lég.
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS	immob. à fin exercice	Val. Origine à fin exercice
Frais d'établissement, recherche et développement			4 470 118	
Autres immobilisations incorporelles			1 301 047	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			455 459	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			352 707	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			808 166	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			1	
Prêts et autres immobilisations financières		37 456	235 203	
TOTAL		37 456	235 204	
TOTAL GENERAL		37 456	6 814 536	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	2 502 321	288 672		2 790 993
Autres immobilisations incorporelles	310 784	22 149		332 933
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	201 146	30 978		232 124
Installations générales, agencements divers	61 356	11 475		72 831
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	34 620	4 803		39 423
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	297 122	47 256	-	344 378
TOTAL GENERAL	3 110 227	358 077	-	3 468 304

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	288 672				
Autres immobilisations incorporelles	22 149				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	30 978				
Installations générales, agencements divers	11 475				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 803				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	47 256				
TOTAL GENERAL	358 077				

Etat des stocks

Rubriques	Valeur brute				Dépréciation			
	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation de stocks		A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation de la provision	
			Augmentation	Diminution			Augmentation	Diminution
Marchandises	-	-	-	-	-	-	-	-
Marchandises revendues en l'état								
Approvisionnements	359 064	528 419	-	169 355	-	53 235	-	53 235
Matières premières	359 064	528 419		169 355		53 235		53 235
Autres approvisionnements								
TOTAL I	359 064	528 417	-	169 355	-	53 235	-	53 235
Production	341 647	586 110	-	244 463	-	353 917	-	353 917
Produits intermédiaires								
Produits finis	341 647	586 110		244 463		353 917		353 917
Produits résiduels								
Autres								
TOTAL II	341 647	586 110	-	244 463	-	353 917	-	353 917
Production en cours	-	-	-	-	-	-	-	-
Produits								
Travaux								
Etudes								
Prestations de services								
Autres								
TOTAL III	-	-	-	-	-	-	-	-
Production stockée : II + III	700 711	1 114 529	-	413 818	407 152	-	407 152	

La société a mené des tests techniques complémentaires pour évaluer la durée d'utilisation réelle de ses produits, tant pour les kits que pour les enzymes. Ces tests ont révélé une durée de vie supérieure à celle retenue auparavant pour le calcul de la dépréciation des stocks. En conséquence, une reprise de stock de 407 K€ a été comptabilisée au 30 juin 2024, et les stocks ne sont plus dépréciés à la clôture.

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	407 152 119 134	5 000	407 152	124 134
TOTAL Dépréciations	526 286	5 000	407 152	124 134
TOTAL GENERAL	526 286	5 000	407 152	124 134
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		5 000	407 152	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	200 769	50 769	150 000
Autres immobilisations financières	34 436	-	34 436
Clients douteux ou litigieux	124 134	124 134	
Autres créances clients	3 022 802	3 022 802	-
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	3 290	3 290	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéficiaires	1 025 322	1 025 322	-
- T.V.A	740 561	740 561	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	2 324 656	590 790	1 733 866
Débiteurs divers	626 231	626 231	
Charges constatées d'avance	94 566	94 566	
TOTAL GENERAL	8 196 766	6 278 465	1 918 302
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice	552 477		
Prêts et avances consentis aux associés	-		

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an	Plus 1 an	A plus
		au plus	5 ans au plus	de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				-
- plus d'un an	1 666 229	671 289	994 941	
Emprunts et dettes financières divers	1 413 462	650 726	762 736	-
Fournisseurs et comptes rattachés	2 356 996	2 356 996		
Personnel et comptes rattachés	95 234	95 234		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152 001	152 001		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéficiaires				
- T.V.A	636 750	636 750		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	365 850	365 850		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	9 617	9 617		
Autres dettes	28 460	-		
Dettes représentative de titres empruntés	-	-		
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL GENERAL	6 724 599	4 849 696	1 846 443	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice	35 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	390 191			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Frais de recherche appliquée et de développement

Désignation	Montant	Amortissement	Durée d'amortissement
Kit 193A et 192A	40 169 €	1 830 €	10 ans
ARN 16S	239 640 €	124 078 €	3 ans
DC Target Specific HIV V2.0	105 897 €	10 060 €	10 ans
DC8 WHole Genome	119 487 €	59 854 €	3 ans
IBKV 189A4	82 916 €	46 371 €	3 ans
KIT HIV	182 161 €	122 959 €	10 ans
Multiplex SDC	9 064 €	6 890 €	3 ans
Projet D GR QS12k	58 824 €	32 353 €	10 ans
Robot	238 420 €	68 789 €	10 ans
TB TGEN 128A24	45 060 €	32 168 €	3 ans
Trousse HIV	2 707 391 €	2 198 151 €	10 ans
WG bactérien 131B24	19 111 €	10 317 €	3 ans
WG HDV	321 038 €	23 097 €	10 ans
WG Influenza AB VRS	112 545 €	6 440 €	10 ans
Whole Genome 159	17 748 €	17 748 €	3 ans
HIV WG 117A24	34 678 €	24 338 €	3 ans
HIV WG 170B	137 969 €	7 550 €	10 ans
TOTAL	4 470 118 €	2 790 993 €	

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	957 069
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 602 038)	605 328
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	1 562 397

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	833 478
Dettes fiscales et sociales	135 110
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	968 588

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	94 566 €	0 €
Charges / Produits financiers	0 €	0 €
Charges / Produits exceptionnels	0 €	0 €
TOTAL	94 566 €	0 €

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	1 118 234
Prestations de services	1 613 053
TOTAL	2 731 287

Répartition par marché géographique	Montant
France	1 051 010
Etranger	1 680 277
TOTAL	2 731 287

Détail du résultat exceptionnel

	Montant	Compte
<u>Produits exceptionnels</u>		
Q-P de subv. D'investissements virée au compte de résultat	29 524	777000
<u>Charges exceptionnelles</u>		
Divers	976	671200
TOTAL	28 548	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	16 114 656	0,10 €
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	16 114 656	0,10 €

Tableau de variation des capitaux propres

	31/12/2023	Augment.	Diminutions	Affect. du résultat 31/12/2023	30/06/2024
Capital social	1 611 466				1 611 466
Primes d'émission, de fusion...	3 394 048				3 394 048
Ecart de réévaluation	17 480				17 480
Réserve légale	200 648				200 648
Réserves statutaires ou contract.	17 836				17 836
Réserves réglementées	-				-
Autres réserves	-				-
Report à nouveau	1 274 249				1 274 249
Résultat	54 362	110 485		- 54 362	110 485
Résultat de l'exercice précédent à affecter				54 362	54 362
TOTAL hors subv. et prov. régl.	6 570 089	110 485	-	-	6 680 574
Distribution de dividendes (+)	-				-
Subventions d'investissement	197 664		(29 524)		168 140
Provisions réglementées	-				-
TOTAL capitaux propres	6 767 753	110 485	(29 524)	-	6 848 714
Nombre d'actions	16 114 656				16 114 656
Valeur nominale (en €)	0,10 €				0,10 €

Tableau de flux de trésorerie

Rubriques	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2023
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	110 485	54 362	(19 809)
+/- Dotations & reprises aux amortissements	358 076	662 222	323 233
+/- Dotations & reprises aux provisions (variation nette)	(402 152)	(927 569)	(489 152)
+/- Plus & moins-value de cessions d'actifs		(6 627)	16 655
+/- Quote-part des subventions virées au compte de résultat	(29 524)	(40 862)	(23 007)
Marge Brute d'Autofinancement	36 885	(258 474)	(192 080)
TRÉSORERIE A L'OUVERTURE	2 225 024	1 013 191	1 013 097
TRÉSORERIE APPORTÉE PAR L'EFFET DE LA FUSION			
+/- Marge Brute d'Autofinancement	36 885	(258 474)	(192 080)
+/- Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation	216 357	1 184 906	577 101
FLUX DE TRÉSORERIE D'EXPLOITATION	253 242	926 432	385 021
+/- Opérations de désinvestissements	37 456	410 827	359 039
+/- Acquisitions d'immobilisations nettes du BFR hors exploitation	(447 093)	(938 500)	(571 387)
FLUX DE TRÉSORERIE D'INVESTISSEMENTS	(409 636)	(527 673)	(212 349)
+/- Augmentation des capitaux propres			
+/- Variation des dettes financières	(379 688)	813 074	358 763
FLUX DE TRÉSORERIE DE FINANCEMENT	(379 688)	813 074	358 763
FLUX DE TRÉSORERIE DE L'EXERCICE	(536 082)	1 211 833	531 435
+/- Disponibilités	1 670 364	2 224 930	1 544 438
+/- VMP	18 577	94	94
+/- Comptes courants bancaires créditeurs et intérêts courus			
TRÉSORERIE A LA CLOTURE	1 688 941	2 225 024	1 544 532

Engagements financiers

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

Au 30.06.2024, la société est exposée aux engagements financiers hors bilan suivants :

- Contrats de crédit-bail suivants :

	Date début	Durée	Montant EUR	Loyer mensuel
Véhicule 1	01/07/2022	48 mois	64 950	894
Véhicule 2	28/07/2023	48 mois	54 550	827
TOTAL			119 500	1 721

- Contrats de prêts suivants :

	Date début	Date de fin	Montant (EUR)	Capital restant dû (EUR)	Garanties
Prêt moyen terme	21/08/2020	21/08/2025	250 000	59 343	Caution et garantie apportée BPI France délégation d'autres créances
Prêt moyen terme	28/09/2021	28/10/2026	400 000	188 907	Caution et garantie apportée BPI France délégation d'autres créances
Prêt moyen terme	15/03/2023	15/03/2028	750 000	562 500	
Prêt moyen terme	02/11/2023	02/11/2028	750 000	675 000	
TOTAL			2 150 000	1 485 750	

ENGAGEMENTS FINANCIERS REÇUS

Au 30.06.2024, la société a reçu les engagements financiers suivants :

	Date début	Date de fin	Montant (EUR)	Capital restant dû (EUR)	garanties
PGE	29/04/2020	29/04/2026	90 000	59 343	Prêt garanti par l'état
PGE	29/04/2020	29/04/2026	150 000	72 309	Prêt garanti par l'état
TOTAL			240 000	131 652	

Par ailleurs, la société a un reçu une lettre d'engagement de soutien financier de la part d'ABL Sa concernant la créance inscrite en compte courant de 673 772,83 € que cette première détient sur la société ABL Spain, elle-même détenue à 100% par ABL Sa. Cette créance, initialement comptabilisée en créance d'exploitation, a été reclassée en compte courant dans le cadre de la mise en place d'un échancier de paiement sur 5 ans.

ENGAGEMENTS DE DEPART A LA RETRAITE

La société ne comptabilise pas dans ses états financiers les engagements de départs à la retraite. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées, cette méthode est conforme à la recommandation 2033R-01 du CNC (Conseil National de la Comptabilité). Cette méthode consiste à :

- (i) Evaluer les flux probables en se basant sur les hypothèses des rémunérations, des droits exigibles au moment du départ à la retraite et des probabilités de présence dans l'entreprise,
- (ii) Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la VAP (Valeur Actuelle Probable des flux futurs),
- (iii) Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle. Cette méthode est effectuée salarié par salarié. Les hypothèses de calcul sont :
 - Effectif concerné : totalité de l'effectif permanent (soit 17 personnes au 30.06.2024)
 - Age de départ à la retraite : 65 ans, à l'initiative du salarié
 - Augmentation moyenne de salaire : 2,13% par an
 - Tx. de rotation du personnel : moyenne du turn over ($Embauche N + Nb. Sorties N / 2$) / Effectif début d'année N) sur les 3 derniers exercices
 - Taux d'actualisation : 3,62 % l'an
 - Taux de charges sociales patronales : 44 %
 - Convention Co. : Pharmacie, parapharmacie, produits vétérinaires (fabrication et commerce) (IDCC 1555)

Au 30.06.2024, le montant de la PIDR est estimé à moins de 1 K€. Il est à noter que les statistiques sur le taux de turnover bénéficient de peu de recul et peuvent être amenées à varier dans un contexte de croissance de l'activité.

Relations avec la filiale et les entités liées

Sociétés	Créances d'ABL Dx		Dettes d'ABL Dx		Comptes de résultat d'ABL Dx	
	Prêts et créances inscrites en comptes courants	Créances d'exploitation	Dettes inscrites en compte courant	Dettes d'exploitation	Charges	Produits
ABL SA (Luxembourg)	1 650 883	369 976		633 907	1 323 341	587 575
ABL Spain	673 773	595 847		167 451	84 728	230 902
ABL USA	200 000	80 147	9 617		1 303	52 949
CDL				12 600		177 208
ABL STY (South Africa)		6 690				50 070
TOTAL	2 524 656	1 052 660	9 617	813 958	1 409 372	1 098 704

ABL DIAGNOSTICS (pour les kits développés par ABL DIAGNOSTICS) et ABL SA (pour les kits développés par ABL SA pour le Covid-19 au regard de ses obligations vis-à-vis des autorités sanitaires Luxembourgeoises), accorde(nt) aux autres entités du groupe le droit de commercialiser les kits de géotypage développés et fabriqués par ABL DIAGNOSTICS ou par ABL SA (selon le cas). Les kits développés par ABL DIAGNOSTICS ou, selon le cas, par ABL SA (pour les kits Covid-19 développés au Luxembourg) ont vocation à être commercialisés par ABL Spain (en Espagne), ABL PTY (en Afrique du Sud), ABL USA (aux Etats-Unis) sur la base de cet accord. Il est précisé que dans tous les autres territoires (i.e. autres que l'Espagne, l'Afrique du Sud, les Etats-Unis et le Luxembourg), les kits développés par ABL DIAGNOSTICS sont commercialisés directement par ABL DIAGNOSTICS.

Par ailleurs, ABL SA accorde à ABL DIAGNOSTICS le droit d'exploiter et de commercialiser les logiciels de diagnostics développés et détenus par ABL SA (dans le cadre de l'activité d'édition de logiciels de cette dernière) et d'accorder aux clients d'ABL DIAGNOSTICS un droit d'utilisation desdits logiciels combinés avec les kits de diagnostics commercialisés par ABL DIAGNOSTICS.

Les sociétés du groupe ABL ont maintenu leur méthodologie de calcul et les taux de refacturations intra-groupe, notamment sur les produits combinés (kit diagnostic avec analyse logiciel) :

- (i) Refacturation des frais de recherche et développement liés aux produits entrant dans le périmètre des conventions sus-décrites, les produits dits combinés, d'ABL DIAGNOSTICS à ABL SA.
- (ii) Maintien du taux de distribution afin de faire converger le taux conventionnel aux pratiques effectivement observées au sein d'ABL DIAGNOSTICS lorsque celle-ci fait appel à des distributeurs externes.

Le taux de redevance retenu au cours du premier semestre 2024 s'établit à 32.19 %.

Ensuite, ABL SA fournit à ABL DIAGNOSTICS des prestations de management et de support de gestion. Ces prestations couvrent notamment : (i) le support administratif, juridique et fiscal, (ii) le conseil en management et en développement commercial, (iii) les services de comptabilité et de reporting financier, (iv) les services marketing et communication, (v) les services ressources humaines et (vi) les services informatiques et après-vente. ABL SA peut également intervenir en support sur des missions spécifiques et ponctuelles, et sur demande d'ABL DIAGNOSTICS, notamment dans le cadre de projets de R&D.

Enfin, ABL DIAGNOSTICS et ABL SA ont conclu les modalités du prêt de 3 849 155 €, échéance au 31.12.2028, et du remboursement du montant restant dû. Ce prêt a été consenti par ABL DIAGNOSTICS à ABL SA dans le but de financer des travaux d'aménagement d'un laboratoire et d'un nouveau pôle informatique au Luxembourg.

Rémunérations des dirigeants

	Montant
REMUNERATIONS ALLOUEES AUX MEMBRES :	
- des organes d'administration	41 000
- des organes de direction	
- des organes de surveillance	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	16 800
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	16 800

Effectif moyen

L'effectif moyen au cours du premier semestre 2024 est de 17 employés.

4. RAPPORT SEMESTRIEL D'ACTIVITE AU 30 JUIN 2024

En date du 29 mai 2024, la société ABL Diagnostics a annoncé qu'elle publierait en retard ses comptes pour l'exercice clos au 31 décembre 2023. La Société a lancé depuis 2022 plusieurs projets de structuration liés à son accès à la cotation résultant de la Fusion (telle que définie ci-après) dont l'implémentation perturbe depuis 2023 l'arrêté des comptes annuels et par conséquent l'arrêté du rapport financier annuel et sa diffusion dans les délais requis. Le rapport financier annuel a été rendu public le 31 juillet 2024.

Ce délai a impacté la préparation et le rendu du rapport financier semestriel 2024. La société continue de travailler pour résorber le retard cumulé.

Le rapport financier semestriel est rendu public en date effective de ce document.

4.1 Informations relatives à l'activité de la Société

ABL DIAGNOSTICS est une société anonyme à conseil d'administration, cotée sur le compartiment B du marché réglementé Euronext Paris Code ISIN : FR001400AHX6 (ci-après la « **Société** »).

Il est rappelé que la Société qui exerçait historiquement une activité de location de conteneurs et de wagons pour le fret ferroviaire avait cessé toute activité courant 2018 et qu'elle n'a repris une activité qu'à compter de la réalisation définitive de la fusion absorption de la société Advanced Biological Laboratories Fedialis, soit le 31 août 2022 (la « **Fusion** »).

Depuis la réalisation de la Fusion, la Société développe, fabrique et commercialise, en tant que propriétaire de savoir-faire et de protocoles techniques, des kits de tests de diagnostic par détection moléculaire et de tests de génotypage par séquençage d'ADN, ciblant principalement des maladies infectieuses chroniques.

La Société est spécialisée dans le développement de logiciels de collecte et de traitement des bases de données médicales, de mesure de la qualité des soins, de diagnostic par génotypage des maladies infectieuses (SIDA, hépatites virales et tuberculose) et d'aide à la décision à destination des médecins et des infirmières, des laboratoires de virologie et de microbiologie et des chercheurs s'occupant de patients atteints de maladies chroniques et complexes.

Au 30 juin 2024, la Société employait 17 salariés et détenait 100% du capital social et des droits de vote de la société AdvancedDx Biological Lab USA Inc, une société immatriculée dans l'état du Delaware (Etats-Unis), dont le siège est situé sis c/o Doug Sweazey, 5-7 Perry Way Unit 15, Newburyport, MA 01950.

4.2 Faits marquants du premier semestre

Le premier semestre, qui a débuté le 1^{er} janvier 2024 et s'est terminé le 30 juin 2024, a été principalement marqué par les événements suivants.

Entrepôt aux Etats-Unis

La Société a annoncé le 20 février 2024 la mise en place d'un stock permanent de ces produits destinés au marché américain. Cet entrepôt à température contrôlée offre une qualité de services et de traçabilité pour ses clients. Un accord de services de stockage et de logistique a été signé avec la société Vela Diagnostics USA pour disposer de cette base dans le New Jersey. L'activité aux Etats-Unis reste pour l'instant encore marginale sur le plan opérationnel.

Offre de services pour les études cliniques aux Etats-Unis

La Société a annoncé le 16 avril 2024 une extension de l'accord de stockage et de logistique signé en février 2024 avec Vela Diagnostics USA pour offrir des services de bio-banque d'échantillons humains pris en charge lors d'études cliniques multicentriques sur le territoire américain. Ce nouveau contrat conclut par la filiale américaine d'ABL Diagnostics permet à sa société sœur CDL Pharma de bénéficier de cette synergie du groupe ABL et d'accéder au marché américain et d'y offrir ses services de recherche clinique (CRO) qu'elle propose déjà en Europe. L'environnement certifié « CLIA » de Vela Diagnostics USA répond donc aux attentes des sociétés pharmaceutiques qui exigent le respect des Bonnes Pratiques Cliniques (BPC, GCP en anglais) et des Bonnes Pratiques de Distribution (BPD, GDP en anglais). L'activité aux Etats-Unis reste pour l'instant encore marginale sur le plan opérationnel.

Italie avec AB Analitica

La Société a annoncé le 28 février 2024 la signature d'un accord de distribution exclusive de ses produits par la société AB Analitica pour le marché italien. Ce nouveau distributeur a des compétences reconnues depuis 1990 pour le développement et la commercialisation de produits de détection par PCR complémentaires de la gamme de génotypage DeepChek®.

Espagne avec Palex

La Société a annoncé le 18 mars 2024 la signature d'un accord de distribution de ses produits par la société Palex pour le marché espagnol. Depuis fin 2022, la Société était en co-exclusivité avec Roche Diagnostics Spain pour le marché espagnol. Désormais Palex est le distributeur conjoint avec la société sœur ABL TherapyEdge Spain SL pour le marché espagnol, en remplacement de Roche Diagnostics Spain. Palex est présent depuis soixante-cinq (65) ans sur le marché de la Santé en Espagne. Ce nouveau distributeur a une expérience dans le NGS mais aussi en séquençage « Capillary Electrophoresis » (CE) (Sanger) pour la commercialisation des produits de génotypage DeepChek®.

Etats-Unis avec MedLine

La Société a annoncé le 17 avril 2024 la signature d'un accord de distribution non-exclusif de ses produits génériques de séquençage NGS par la société MedLine pour le marché américain. MedLine vise à offrir de nouveaux produits à ses clients, laboratoires et centres de génomique, faisant du séquençage NGS. Les produits génériques de séquençage NGS d'ABL Diagnostics sont compatibles des principales plates-formes de séquençage NGS d'Illumina. L'activité aux Etats-Unis reste pour l'instant encore marginale sur le plan opérationnel.

Partenariat avec MGI

La Société a annoncé le 29 avril 2024 lors du congrès européen des maladies infectieuses à Barcelone avec la société MGI (filiale de BGI) le partenariat et la compatibilité des produits DeepChek® d'ABL Diagnostics avec la nouvelle plate-forme de séquençage NGS DNBSEQ-E25 de MGI. Cela renforce les efforts de R&D entrepris par ABL Diagnostics pour accroître la portabilité de sa technologie DeepChek® sur les plates-formes majeures de séquençage NGS et Sanger pour les applications de microbiologie de façon agnostique. Cela inclut les réactifs génériques de séquençage NGS pour les plates-formes MGI.

Contrat NGS en Lituanie

La Société a annoncé le 13 mai 2024 l'obtention d'un appel d'offres avec son distributeur exclusif lithuanien Laborama Co. pour fournir le laboratoire national de santé publique (NLPH) lithuanien en réactifs spécifiques DeepChek® HIV, SARS-CoV-2, Influenza A, Influenza B et d'autres pathogènes dont les applications « Whole Genome », les solutions logicielles correspondantes mais aussi plus particulièrement de plus importants volumes de réactifs génériques de séquençage NGS car les nouvelles versions (V3) des préparations de bibliothèques NGS issues de la R&D et adaptateurs (V3 et V4) offrent de très bonnes performances. Cela ouvre de nouvelles perspectives commerciales sur d'autres territoires.

CSR et RSE

La Société a engagé un plan RSE pour se conformer aux standards de la directive européenne « Corporate Sustainability Reporting » (CSR) et bonnes pratiques correspondantes. La Société a nommé une responsable RSE pour la Société et aussi les autres sociétés sœurs du Groupe ABL pour les aspects opérationnels. Cela complète l'action du Comité RSE de la Société. Le groupe a obtenu une première notation EcoVadis de « 51 / 100 » qui en fait une entreprise engagée.

La première réunion du Comité RSE a eu lieu le 17 juin 2024 afin de déterminer ses recommandations sur les actions RSE à mettre en place par la Société et a notamment décidé la mise en place de ces actions d'ici fin 2024 : un code de conduite des fournisseurs, une charte anti-discrimination et une politique anti-corruption.

Modification de la direction de la Société

Nous vous rappelons qu'aux termes des décisions en date du 30 janvier 2024, le Conseil d'administration, connaissance prise des recommandations du Comité des nominations, a décidé de désigner Monsieur Chalom Sayada en qualité de Directeur Général de la Société, en remplacement de Monsieur Ronan Boumé, démissionnaire de son mandat, et ce à compter du 31 janvier 2024.

Nouveaux distributeurs

ABL DIAGNOSTICS a une stratégie de ventes en direct pour certains territoires (France, Allemagne, Luxembourg, Belgique, Suisse, Etats-Unis ...) et à travers un réseau de distributeurs experts dans le domaine de la biologie moléculaire.

La Société est dans une démarche continue de renforcement de son réseau de distribution afin d'accroître l'exposition de ses produits et de ses ventes.

Dans le cadre du nouveau règlement européen sur les dispositifs médicaux, et aussi de sa certification ISO 13485, la Société revoit avec exigence les performances et les capacités opérationnelles de ses distributeurs.

Une hausse de 14% du nombre de distributeurs a été notée pour le 1^{er} semestre 2024 avec 41 distributeurs actifs au 30 juin 2024.

La décélération continue des activités liées au Covid

La Société continue d'entretenir une veille technologique, surtout pour la partie séquençage du génome entier du virus SRAS-CoV-2, car le virus circule toujours et que des ventes opportunes pourraient être possibles, à la façon de la grippe ou du virus respiratoire syncytial (VRS) qui sont des virus respiratoires courants qui suivent un modèle saisonnier annuel, avec une vague d'activité accrue se produisant habituellement de l'automne au début du printemps pour l'hémisphère nord.

La Société a annoncé dans ce sens ses efforts pour le VRS (annonce du 10 juin 2024, « *ABL Diagnostics Deeply Involved to Support Fight Against RSV Infection* ») et aussi, post clôture du premier semestre, le 21 août 2024, pour la détection du SARS-CoV-2 (Covid) et de la traçabilité de ses variants.

Dans un contexte post-Covid, du fait de ventes régulières auprès de laboratoires de virologie de routine clinique qui réalisent des études de surveillance principalement et quelques analyses cliniques de routine, le chiffre d'affaires 2023 lié au COVID était inférieur à 5% de l'activité d'ABL Diagnostics.

Pour le premier semestre 2024, la Société a réalisé un chiffre d'affaires Covid de 48 895,00 € (<2% du CA), en baisse de 56 250,60 € par rapport au premier semestre 2023.

Clients récurrents VIH

Pour étendre son offre de génotypage par séquençage de produits VIH, la Société a développé ces derniers mois de nouveaux produits et amélioré ceux existants. Au total, la Société compte 15 produits actifs pour le génotypage du VIH par séquençage.

Lors du premier semestre 2024, nous avons décompté 57 clients actifs pour le premier trimestre 2024 (contre 43 au premier trimestre 2023) et 50 clients actifs au deuxième trimestre 2024 (contre 42 au deuxième trimestre 2023) pour l'achat des produits de la gamme VIH. Sur le premier semestre 2024, il y a eu une progression de 26% du nombre de clients actifs par rapport au 31 décembre 2023.

De plus, à périmètre constant, les ventes des produits de la gamme VIH du premier semestre 2024 ont progressé fortement (+49%) avec des revenus de 692 334,77€ en comparaison de ceux du premier semestre de l'année passée (339 435,12 €).

La vente des produits de la gamme VIH (hors logiciel Nadis) représente 57% du chiffre d'affaires du premier semestre 2024 (activités Kits).

L'activité Nadis

Le logiciel de spécialité clinique Nadis permet aux médecins, aux infirmières et aux professionnels de santé de suivre leurs patients atteints du VIH et plus largement de maladies infectieuses en consultation en hôpital de jour.

Ce logiciel est parfaitement intégré aux systèmes d'information hospitaliers, tant en réception d'information (par exemple les résultats des tests de biologie médicale) qu'en émission (par exemple partage du compte-rendu de consultation).

Cela en fait un « acteur » de l'hôpital, mais aussi des organisations transverses médico-économiques : dépistage, recherche clinique, santé publique.

Il y a eu 2 nouveaux hôpitaux français représentant 1'800 patients qui ont signé un accord de licence pour bénéficier du logiciel Nadis, et la signature de fournitures de services HDS (hébergement de données de santé) auprès d'un hôpital et d'un COREVIH (regroupement d'hôpitaux) pour environ 2'700 patients.

Les ventes Nadis (licences et services HDS) représentent 480 325,58 € soit 17,58 % du chiffre d'affaires du 1^{er} semestre 2024 (contre 16% au premier semestre 2023).

Le logiciel NADIS continue son développement avec l'amélioration de modules existants (module social par exemple), la sécurisation du module de prescription et la programmation de la certification HAS (Haute Autorité de Santé) à faire dans les 12 mois.

Les plans prévus antérieurement (MyNadis, e-Prescription, planification de visites...) sont toujours d'actualité.

Nouveaux produits

Offrir plus de produits aux clients existants et convaincre de nouveaux clients.

La Société continue d'innover pour proposer de nouveaux produits en microbiologie. Les résultats médicaux de ces produits seront centralisés et analysés au sein d'une même plateforme informatique commercialisée par la Société.

La Société vise un taux de fidélisation important des clients existants, principalement la cible des clients récurrents VIH, et que le panier moyen par client va également croître.

Lors du premier semestre 2024, la Société a commercialisé 9 nouveaux produits, trousse de réactifs et logiciels, pour renforcer la capacité de génotypage par séquençage en microbiologie et aussi en bactériologie de ses clients et prospects.

Ces neuf nouveaux produits représentent pour l'instant moins de 5% des ventes du premier semestre 2024 et suivent un schéma classique de marketing et de formation d'une part, mais aussi du temps nécessaire de la vérification et de la validation internes de leurs performances pour la mise en routine, d'autre part.

Trois de ces produits sont en lien avec le communiqué de presse du 29 avril 2024 (« *MGI Showcases Life Science Excellence at ESCMID Global 2024 with Latest DNBSEQ-E25 Sequencer and New Partnership with ABL Diagnostics* ») : la Société développe désormais des réactifs de laboratoire génériques pour les plates-formes de séquençage NGS de la société MGI. Auparavant, la Société produisait seulement ces réactifs génériques de séquençage pour les instruments NGS de la société Illumina.

Une version 4 du kit de génotypage de l'entièreté du SARS-CoV-2 a été commercialisée et le logiciel DeepChek® correspondant (plate-forme IT MicroBioChek) a été mis à jour avec les dernières bases de données scientifiques et épidémiologiques.

Il y a eu 2 nouveaux logiciels commercialisés : un dédié au virus VIH-2 qui représente un faible nombre de patients atteints par le VIH mais qui est un outil nécessaire pour les chercheurs et les cliniciens ; un autre dédié à l'analyse de l'entièreté du génome du VRS, en complément du produit de génotypage DeepChek® RSV commercialisé fin 2023.

Et, enfin, un nouveau kit de détection, « 3-en-1 » des infections au Clostridium a été mis sur le marché. Ce produit complète la gamme UltraGene.

Tableau 1: liste des produits commercialisés lors du 1er semestre 2024

Réf. produit	Libellé produit
202A50	UltraGene Assay Clostridium Triplex (V1)
159D48	DeepChek® Assay Whole Genome SARS-CoV-2 Genotyping (V4)
124D	DeepChek® UDI ADAPTERS (V4)
124E	DeepChek® UDI ADAPTERS (V5)
203A	DeepChek® NGS LIBRARY PREPARATION (MGI)
204A / 205A	DeepChek® UDI ADAPTERS (MGI)
S-24-001	ViroScore HIV-2
S-19-MCBK (LRW)	MicroBioChek® Software – RSV Whole Genome – License

Les partenariats avec le monde de la recherche

Dans sa stratégie d'innovation et d'excellence, la Société entretient un lien fort avec ses clients et le monde de la recherche sous la forme de partenariats tant sur l'utilisation des produits ABL ou bien sous la forme de transferts de technologie. La publication des résultats de ces partenariats et aussi des travaux en propre de recherche de la Société permet de valoriser et d'exposer à plus large audience la pertinence et l'utilité des produits commercialisés par la Société.

Durant le 1^{er} semestre 2024, la Société a soumis, seule ou avec ses partenaires, plusieurs publications et communications scientifiques :

- 12ème édition de la Conférence AFRAVIH :
 - Real-time multiplex sequencing of the complete genomes of HIV-1 and influenza A/B viruses using Nanopore technology (ABL Diagnostics)
 - NGS sequencing of the Hepatitis Delta Virus (HDV) Complete Genome: Detection of Nucleotide Variations and Phylogenetic Analyses (ABL Diagnostics)
 - Multiplex NGS Sequencing of Respiratory Viruses Whole Genomes: SARS-CoV-2, Influenza A/B and Respiratory Syncytial Virus A/B (ABL Diagnostics)
- Lors de l'ESCMID Global 2024, MGI a annoncé une évaluation technique des solutions d'ABL Diagnostics qui développe des tests de biologie moléculaire et des logiciels pour le génotypage microbiologique. Les tests ABL DeepChek® ont été testés avec succès sur les plateformes DNBSEQ-G400 et DNBSEQ-G99 de MGI.
- Comparison of short-read and long-read next-generation sequencing technologies for determining HIV-1 drug resistance (CHU Toulouse & ABL Diagnostics) (ECMID 2024)
- Communications scientifiques disruptives sur le génotypage clinique lors de la réunion européenne sur le VIH et l'hépatite (EMH) 2024¹ :
 - Advantageous Multiplex-NGS Approach for Identifying Whole Genome Respiratory Viruses (ABL Diagnostics & CH Toulon France)
 - Simultaneous Multiplex Whole Genome Sequencing of HIV-1 and Influenza A/B viruses Using Nanopore Technology (ABL Diagnostics)
 - Whole genome sequencing of Hepatitis Delta Virus (HDV) using next-generation sequencing: A new tool to detect nucleotide variations and phylogenotyping (ABL Diagnostics)
 - Pooling of microbiological samples to optimize testing: comparative analysis of three NGS platforms (ABL Diagnostics)

¹ <https://www.abldiagnostics.com/pr-emh-2024/>

- MGI Sequencing to Identify HIV-1 Drug Resistance Mutations (ABL Diagnostics & Latvia MGI Tech SIA)
- Endorsement of the International Workshop on Pediatric RSV Infection 2024 held in Munich (July 20, 2024)².
- Evaluation of GeneXpert and advanced biological laboratories UltraGene HCV diagnostic detection and performance against Roche real time PCR in Myanmar (Article dans Journal of Clinical Virology, RightToCare authors and ABL Diagnostics).
- Webinar: Management of the APOBEC Mutations through the DeepChek HIV Proviral DNA Genotyping Assays (ABL Diagnostics & CHRU Nancy).

Financement du développement de l'activité

La Société a clos ses projets de recherche CRISPRChek et aussi le PIA4. Les rapports de fin de projet à destination des entités de financement ont été finalisés et transmis.

4.3 Évolutions prévisibles et perspectives d'avenir

Au second semestre 2024, la Société va continuer à se concentrer sur ses programmes de recherche et développement déjà en cours et continuer la rationalisation de ses dépenses.

Dans le cadre de ses activités de R&D, et de sa conformité au règlement européen sur les dispositifs médicaux de diagnostic in vitro, la Société mène des études de stabilité pour ses produits finis mais aussi sur les produits bruts utiles à sa production.

4.4 Examen des comptes et résultats du premier semestre

Les comptes semestriels au 30 juin 2024, figurant à la section 2 (*Comptes Semestriels*) du présent Rapport Financier Semestriel, ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Analyse du compte de résultat

Au cours du premier semestre 2024, ABL Diagnostics a réalisé un chiffre d'affaires de 2 731 287 €.

Le total des produits d'exploitation du premier semestre est de 2 918 156 €.

Le montant des charges d'exploitation du premier semestre s'élève à 3 229 907 € et se décompose comme suit :

- Achats de matières premières et autres approvisionnements : 525 248 €.
- Variation de stock : 165 912 €.
- Autres achats et charges externes : 1 658 295 €.
- Impôts, taxes et versements assimilés : 10 614 €.
- Salaires et traitements : 603 218 €.
- Charges sociales : 248 395 €.
- Dotations aux amortissements sur immobilisations : 358 076 €.
- Dotations aux provisions sur actif circulant : -402 152 €.
- Autres charges : 51 800 €.

Le résultat d'exploitation ressort en conséquence pour le premier semestre 2024 à -311 751 €.

Après prise en compte d'un résultat financier de 6 438 €, la Société enregistre au 30 juin 2024, un résultat courant avant impôts de -305 313 €.

² <https://academicmedicaleducation.com/meeting/international-workshop-pediatric-rsv-infection-2024>

Compte tenu d'un résultat exceptionnel de 28 548 €, et d'un impôt sur les bénéfices de -387 250 €, le résultat du premier semestre 2024 se solde par un bénéfice de 110 485 €.

Variation du Besoin en Fonds de Roulement d'exploitation : -216 357 €

	30/06/2024	31/12/2023	Variation
Stocks	700 711	1 114 539	(413 828)
Créances	7 961 563	8 795 796	(834 233)
Fournisseurs et comptes rattachés y/c avances et acomptes reçus	(2 356 996)	(3 234 462)	877 466
Dettes fiscales et sociales	(1 249 835)	(806 327)	(443 508)
Autres dettes	(28 460)	(626 196)	597 736
Besoin en Fonds de Roulement	5 026 983	5 243 340	(216 357)

Le Besoin en Fonds de Roulement hors compte courant s'élève à 4 287 860 €.

Endettement net (crédeur) : 1 400 368 €

L'endettement financier net correspond aux emprunts et dettes financières diminués de la trésorerie et des équivalents de trésorerie ainsi que des actifs liquides.

	30/06/2024
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	(1 666 230)
Emprunts et dettes financières	(1 423 079)
Trésorerie et équivalent de trésorerie	1 688 941
Endettement net*	(1 400 368)

* L'endettement financier net n'est pas défini par les normes comptables et n'apparaît pas en lecture directe dans le bilan de l'entreprise.

Les emprunts et dettes financières auprès des établissements de crédit et autres (1 666 230 €) ont été contractés dans le but de financer les différents programmes de R&D et l'investissement dans de nouveaux matériels technologiques. Ces emprunts font l'objet d'échéancier distincts dont les échéances sont les suivantes :

- Dettes à moins d'un an : 561 322 €
- Dettes à plus d'un an et moins de cinq ans : 1 104 908 €

A la date du présent Rapport Financier Semestriel 2024, la Société a procédé à une revue spécifique de son risque de liquidité et considère être en mesure de faire face à ses échéances au cours des 12 prochains mois.

Capacité d'autofinancement

Rubriques		30/06/2024
	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	110 485
+/-	Dotations & reprises aux amortissements	358 076
+/-	Dotations & reprises aux provisions (variation nette)	(402 152)
+/-	Plus & moins value de cessions d'actifs	-
+/-	Quote-part des subventions virées au compte de résultat	(29 524)
	Capacité d'Autofinancement	36 885

Le résultat net s'établit à 110 485 euros au 30 juin 2024 avec une capacité d'autofinancement de 36 885 euros. La capacité d'autofinancement de la Société est positive au cours du premier semestre 2024.

Cette progression résulte principalement de l'augmentation de l'activité ayant généré une hausse du chiffre d'affaires de 288 986 euros au 30 juin 2024 par rapport au 30 juin 2023 et du résultat d'exploitation de 151 679 euros.

4.5 Évènements importants survenus depuis la clôture du premier semestre

Analyse financière par In Extenso

La Société a annoncé le 1er juillet 2024 la signature d'un accord avec In Extenso Finance, société d'ingénierie financière de référence sur le marché français, pour la couverture et le suivi de son titre.

Cette collaboration souligne la volonté de la Société de mettre en avant sa visibilité boursière auprès des investisseurs et de continuer à démontrer les efforts de transparence entrepris par la Société pour l'ensemble de ses publics (investisseurs, partenaires, clients et collaborateurs).

L'initiation de couverture est consultable sur le site internet d'In Extenso Finance, ainsi que sur le site internet de la Société³.

Nouveau distributeur en Estonie

La société a annoncé le 16 juillet 2024 la signature d'un contrat de distribution exclusive avec la société Interlux OÜ pour les droits de promotion et de commercialisation des tests et des logiciels de la société auprès de tous les laboratoires d'Estonie.

Grâce à ce nouveau partenariat, Interlux OÜ est désormais en mesure d'offrir aux laboratoires de microbiologie des tests PCR et les logiciels d'analyse sécurisés pour les données de séquençage d'électrophorèse capillaire (SANGER) et de nouvelle génération (NGS).

L'accord couvre également les réactifs génériques de préparation de bibliothèques NGS adaptés à divers systèmes qui peuvent être acquis par les laboratoires de sciences de la vie impliqués dans le séquençage de l'ADN pour toute application telle que l'oncologie, la génétique humaine.

Cela complète les efforts déjà entrepris sur les territoires du Nord de l'Europe comme le gain récent d'un appel d'offres en Lituanie (annonce de presse du 13 mai 2024).

Nouveau distributeur aux Etats-Unis

La société a annoncé le 23 septembre 2024 la signature d'un contrat de co-marketing pour le territoire nord-américain avec la société Complete Genomics LLC.

Cette dernière est une société de sciences de la vie qui a développé et commercialisé une plate-forme de séquençage de l'ADN pour le séquençage et l'analyse du génome humain, le DNBSEQ. Cette société est une filiale à 100 % de MGI.

Le partenariat portera essentiellement sur les réactifs spécifiques DeepChek® et leurs logiciels, et les réactifs génériques de séquençage liés aux instruments MGI comme mentionné dans la section Nouveaux Produits.

³ <https://www.abldiagnostics.com/wp-content/uploads/2024/07/ABL-Dx-FR-26-juin-2024-FINAL-1.pdf>

Ce nouveau distributeur est complémentaire du distributeur MedLine qui offrira les produits destinés aux instruments Illumina principalement. L'activité aux Etats-Unis reste pour l'instant encore marginale sur le plan opérationnel.

Résurgence du SARS-CoV-2

La société a annoncé le 21 août 2024 sur la base des données épidémiologiques existantes que ses produits DeepChek®, réactifs et logiciels, seront adaptés pour les variants émergents responsables principalement des infections constatées par le CDC américain (KP.1, KP.2, KP.3).

L'offre de la Société permet de suivre spécifiquement le SARS-CoV-2 mais aussi de distinguer les autres infections respiratoires (VRS, grippe A ou B).

Fin de la distribution exclusive des produits d'oncologie

La société ne distribuera plus en France les produits d'oncologie du fabricant chinois AmoyDx. La société, après cette première expérience dans l'oncologie clinique, investit de nouveaux partenariats avec d'autres fabricants.

4.6 Principaux risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Les risques et incertitudes susceptibles d'avoir une incidence significative sur la situation financière et les résultats de la Société sont de même nature que ceux exposés au chapitre 2.3 " Principaux risques auxquels la Société est confrontée" du Rapport Financier Annuel déposé auprès de l'Autorité des marchés financiers le 31 juillet 2024. La Société n'anticipe pas d'évolution de ces risques.

4.7 Parties liées

La Société considère que les principales transactions avec les parties liées n'ont pas subi d'évolution significative au cours du premier semestre 2024 par rapport à la situation décrite dans le Rapport Financier Annuel de l'exercice clos le 31 décembre 2023 (chapitre 3.5 « Parties Liées – Conventions », Note aux comptes annuels au 31 décembre 2023 et liste des conventions et engagements réglementés figurant au chapitre 6.).