

RCS : ST BRIEUC

Code greffe : 2202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de ST BRIEUC atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00800

Numéro SIREN : 807 649 207

Nom ou dénomination : KEOPSYS INDUSTRIES

Ce dépôt a été enregistré le 01/04/2022 sous le numéro de dépôt 2277



DocuSigned by:

LE FLOHC Marc

7BF6BDDFD00E422...

Les comptes sociaux de KEOPSYS INDUSTRIES sont exprimés en Keuros, sauf indication contraire.

1. Bilan au 31 Décembre 2021 (en K€)

| En KE | Notes | BRUT | AMORT & PROV | NET 31/12/2021 | NET 31/12/2020 |
|---|--------------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | - | - |
| Frais d'établissement | | | - | - | - |
| Frais de recherche & développement | | 833 | (667) | 167 | 333 |
| Logiciels, concessions, brevets | | 685 | (641) | 44 | 43 |
| Droits au bail | | | - | - | - |
| Fonds commerciaux | | | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles | | 1 | (0) | 1 | - |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | Note 1 | 1 520 | (1 308) | 212 | 377 |
| Terrains | | | - | - | - |
| Constructions | | 466 | (227) | 239 | 248 |
| Installations techniques | | 7 871 | (5 787) | 2 084 | 2 024 |
| Autres immobilisations corporelles | | 682 | (448) | 234 | 152 |
| Immeubles de placement | | | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours | | 253 | - | 253 | 8 |
| Avances et acomptes sur immos corporelles | | | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | Note 1 | 9 272 | (6 461) | 2 811 | 2 432 |
| Titres de participation | | 0 | - | 0 | 0 |
| Créances rattachées à des participations | | | - | - | - |
| Prêts | | | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés | | 53 | - | 53 | 51 |
| Autres créances immobilisées | | | - | - | - |
| Actions propres | | | - | - | - |
| Immobilisations financières | Note 2 | 53 | - | 53 | 51 |
| Actif immobilisé | | 10 844 | (7 769) | 3 075 | 2 859 |
| Stocks et en-cours | Note 3 et 4 | 6 924 | (1 271) | 5 653 | 5 408 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | Note 5 | 45 | - | 45 | 8 |
| Clients et comptes rattachés | Note 5 | 11 062 | - | 11 062 | 5 228 |
| Autres créances | Note 5 | 3 435 | - | 3 435 | 5 510 |
| Total actif circulant | | 21 467 | (1 271) | 20 195 | 16 154 |
| Disponibilités | Note 9 | 7 140 | - | 7 140 | 3 737 |
| Charges constatées d'avance | Note 6 | 18 | - | 18 | 57 |
| Comptes de régularisation | | 267 | - | 267 | 3 |
| TOTAL ACTIF | | 39 735 | (9 040) | 30 695 | 22 810 |

| En KE | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|----------------|---------------|---------------|
| CAPITAUX PROPRES ET RESERVES | | | |
| Capital | | 1 795 | 1 795 |
| Primes liées au capital | | 2 705 | 2 705 |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves légales | | 179 | 137 |
| Réserves pour plus-values à long terme | | | |
| Autres réserves | | 958 | 958 |
| Report à nouveau | | 214 | - |
| Résultat Net | | 1 529 | 1 557 |
| Subventions | | 293 | 385 |
| Provisions réglementées | | | |
| Total capitaux propres et réserves | Note 7 | 7 674 | 7 537 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | |
| Avances conditionnées | | 498 | 456 |
| Total fonds propres | | 498 | 456 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 651 | 161 |
| DETTES FINANCIERES | | | |
| Dettes financières | | 450 | 817 |
| Dettes financières diverses | | | - |
| Total dettes financières | Note 9 | 450 | 817 |
| Avances acomptes reçus sur commandes | | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 2 634 | 1 231 |
| Autres dettes | | 17 558 | 12 450 |
| Total dettes d'exploitation | Note 9 | 20 193 | 13 681 |
| Produits constatés d'avance | Note 10 | 1 228 | 144 |
| Comptes de régularisation | | 1 | 15 |
| TOTAL PASSIF | | 30 695 | 22 810 |

2. Compte de résultat 2021 (en K€)

| En KE | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------|-----------------|-----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Montant net du chiffre d'affaires | | 24 535 | 20 035 |
| Production stockée | | (322) | (548) |
| Production immobilisée | | 2 | 1 |
| Subventions d'exploitation | | 253 | 254 |
| Reprise sur amortissements & provisions - transfert de charges | | 82 | 111 |
| Autres produits | | 47 | 116 |
| Autres produits d'exploitation | | 63 | (67) |
| Total produits d'exploitation | | 24 599 | 19 968 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Achats consommés | | (11 244) | (9 375) |
| Autres achats et charges externes | | (2 282) | (2 041) |
| Impôts taxes et versements assimilés | | (296) | (329) |
| Salaires et traitements | | (6 434) | (5 020) |
| Charges sociales | | (2 228) | (1 784) |
| Dotations aux amortissements | | (859) | (824) |
| Dotations aux provisions | | (514) | (33) |
| Autres charges | | (106) | (54) |
| Total charges d'exploitation | | (23 963) | (19 459) |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 636 | 509 |
| Produits financiers | | 20 | 38 |
| Charges financières | | (543) | (216) |
| RESULTAT FINANCIER | | (523) | (179) |
| Produits exceptionnels | | 341 | 175 |
| Charges exceptionnelles | | (207) | (182) |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 134 | (7) |
| Participation des salariés | | | - |
| IMPOT SUR LES BENEFICES | | 1 282 | 1 234 |
| RESULTAT NET | | 1 529 | 1 557 |

3. Projet d'affectation du résultat (en K€)

| En K€ | Origine | Affectation | Distribution de dividendes | Après affectation |
|--|---------|-------------|----------------------------|-------------------|
| Origine | | | | |
| Primes liées au capital | 2 705 | | | 2 705 |
| Réserve légale | 179 | | | 179 |
| Réserve pour plus-values nettes à long terme | | | | - |
| Autres réserves | 958 | | | 958 |
| Report à nouveau | 214 | 1 326 | (1 000) | 540 |
| Résultat Net | 1 529 | (1 529) | | - |

4. Annexe des comptes sociaux

1.1. Principes, règles et méthodes comptables

1.1.1. Principes, règles

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 8 septembre 2014, relatif au Plan Comptable Général à jour des différents règlements complémentaires en vigueur à la date d'établissement des dits comptes annuels.

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,

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

1.1.2. méthodes comptables

Changement d'estimation

Néant

Changement de méthode de présentation

Néant

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

L'activité 2021 s'est déroulée dans un contexte économique toujours compliqué par la crise sanitaire COVID-19 et les conséquences directes et indirectes des confinements (totaux ou partiels) sur les économies des différents pays où les produits de Keopsys Industries sont vendus.

Durant cette période, le site de la Société est resté ouvert et toutes les mesures visant à assurer la protection des personnes (au regard de la pandémie) ont été maintenues.

L'activité est restée importante, et la société n'a pas eu à souffrir d'annulation de commandes et/ou d'arrêts de productions. Elle n'a pas eu à souffrir non plus d'arrêt de production du fait de la tension sur les marchés des composants. Elle reste toutefois vigilante sur la gestion de ses approvisionnements.

1.3. Notes relatives aux postes du bilan

1.3.1. Immobilisations incorporelles

Les frais afférents aux brevets et marques sont amortis linéairement sur une durée de 10 ans.

Les logiciels acquis sont évalués à leur coût d'acquisition et sont amortis linéairement sur trois ans.

Les malis de fusion, correspondant aux fonds de commerce des sociétés absorbées, étant des actifs d'une durée d'utilisation indéterminable, ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation annuel (impairment test basé sur les cash-flow futurs).

Les frais de recherche sont comptabilisés en charges.

1.3.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les durées et les méthodes les plus couramment retenues sont les suivantes :

| Nature | Durée | Méthode |
|-----------------------------------|------------|----------|
| Matériels Industriels | 3 à 10 ans | Linéaire |
| Agencements Matériels Industriels | 5 ans | Linéaire |
| Installations générales | 10 ans | Linéaire |
| Matériels de transport | 5 ans | Linéaire |
| Matériels informatiques | 3 à 5 ans | Linéaire |
| Matériels de bureau | 4 à 7 ans | Linéaire |
| Mobiliers de bureau | 10 ans | Linéaire |

1.3.3. Immobilisations financières – Titres de participation

Les titres de participation figurent au bilan à leur coût d'acquisition hors frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la situation financière des sociétés le justifie notamment eu égard à la valeur d'utilité déterminée selon la méthode des cash-flows futurs actualisés (DCF), représentant la meilleure estimation par la Direction financière de l'ensemble des conditions économiques.

1.3.4. Stocks et En-cours

Méthode :

La méthode de valorisation est basée sur le principe du prix moyen pondéré (PMP).

Valorisation :

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits finis et les travaux en-cours comprennent les consommations matières et les charges directes de production sur la base de l'activité normale à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage et sont valorisés selon la méthode de l'avancement.

Dépréciations :

Lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée à hauteur du montant de la différence.

Une dépréciation est déterminée pour tenir compte de la rotation lente du stock ou de la destination de certains matériels (matériel de démonstration par exemple).

1.3.5. Créances

Les créances sont valorisées en valeur nominale. Elles sont dépréciées sur la base d'une analyse au cas par cas lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Ce risque est apprécié en tenant compte des assurances crédit éventuellement souscrites.

Elles sont constituées par les ventes de biens et services produits. Pour les transactions qui ne comprennent que des services, la créance n'est comptabilisée que lorsque les services sont rendus.

1.3.6. Créances et dettes en monnaies étrangères

Les créances et dettes en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours de change de la date de facturation. A la fin de l'exercice, les créances et dettes sont valorisées au cours de change officiel de clôture. Un écart de change positif ou négatif est constaté et comptabilisé. Une provision pour risque de change est constatée pour couvrir le risque de perte latente.

1.3.7. Indemnités retraites

A leur départ en retraite, les employés perçoivent une indemnité conformément à la loi et aux dispositions conventionnelles. La société n'ayant signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite, son engagement se limite donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La politique est de ne pas constituer de provision au titre des droits acquis par le personnel mais de prendre la charge correspondante dans l'exercice du paiement effectif de la dette.

1.3.8. Garantie

Les produits vendus bénéficient d'une garantie couvrant les frais de réparation éventuels pendant des durées variant de un à trois ans. Une provision est établie, au moment de la vente des produits concernés, pour couvrir le coût estimé de cette garantie.

La provision pour garanties données aux clients est calculée en comparant le chiffre d'affaires réalisé sur les 3 dernières années et ventilée par période de garantie, aux dépenses de garantie faites durant les 2 dernières années.

1.3.9. Autres provisions

Les autres provisions sont destinées à couvrir des risques que des événements survenus ou en cours rendent probables à la date de clôture. Elles ont un caractère estimatif quant à leur montant.

1.4. Notes relatives aux postes du compte de résultat

1.4.1. Chiffre d'affaires

Les revenus sont constitués par les ventes de biens et services produits. Un produit est comptabilisé en chiffre d'affaires lorsque l'entreprise a transféré à l'acheteur les risques et les avantages importants inhérents à la propriété des biens. Pour les transactions ne comprenant que des services, le chiffre d'affaires n'est comptabilisé que lorsque les services sont rendus. Pour le chiffre d'affaires et les résultats relatifs aux contrats de prestation de services, la société applique la méthode du pourcentage d'avancement. Si le montant des prestations réalisées est supérieur au montant des prestations facturées, la différence figure en factures à établir ; dans le cas contraire, elle est comptabilisée en produits constatés d'avance. Toute perte à terminaison probable est immédiatement comptabilisée.

Pour les contrats à long terme (i.e. s'étalant sur plus de 12 mois) incluant généralement des phases d'études et de définitions de produits et composants, le chiffre d'affaires est comptabilisé à l'avancement en mesurant le % de réalisation des dépenses par rapport à l'enveloppe globale incluant : études, approvisionnements, main d'œuvre directe et indirecte, encadrement et aléas. Afin de limiter au maximum les risques quant à la reconnaissance du chiffre d'affaires (principalement son anticipation), le contrat est découpé en phases ou livraisons avec des dépenses associées. La performance de chaque élément du contrat est donc comptabilisée immédiatement et les coûts liés à des inefficiences (pertes de matières, coûts de main d'œuvre inattendus ...) sont constatés en charge.

1.4.2. Continuité d'exploitation

Compte tenu des commandes déjà enregistrées et de l'évolution de l'activité de Keopsys Industries, la Direction considère que la continuité d'exploitation de la société n'est pas remise en cause pour les 12 mois à venir.

1.5. Société consolidante

Lumibird SA, dont le siège social est sis 2 rue Paul Sabatier – 22300 Lannion, est la société mère consolidante du Groupe Lumibird dont KEOPSYS INDUSTRIES est membre. Les états financiers du Groupe Lumibird sont disponibles à cette adresse.

KEOPSYS INDUSTRIES est également intégrée :

- dans le Groupe Esira, dont la société mère, Esira, est située 2 rue Paul Sabatier – 22300 Lannion
- Dans le Groupe Clervie dont la société mère, Clervie, est située 2 rue Paul Sabatier – 22300 Lannion

1.6. Informations relatives aux postes de bilan

Note 1 - Tableau des immobilisations corporelles et incorporelles

| Valeur brute En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
|---|------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|----------------|
| Frais d'établissement | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche & développement | 833 | - | - | - | 833 |
| Logiciels, concessions, brevets | 676 | 9 | - | - | 685 |
| Droits au bail | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles | - | 1 | - | - | 1 |
| Immobilisations incorporelles en cours | - | - | - | - | - |
| Avances et acomptes sur immos incorporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | 1 510 | 10 | - | - | 1 520 |
| Terrains | - | - | - | - | - |
| Constructions | 438 | 28 | - | - | 466 |
| Installations techniques | 7 229 | 823 | - | (181) | 7 871 |
| Autres immobilisations corporelles | 535 | 146 | - | 0 | 682 |
| Immeubles de placement | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours | 8 | 246 | - | (0) | 253 |
| Avances et acomptes sur immos corporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 8 209 | 1 243 | - | (181) | 9 272 |
| Total actif immobilisé incorporel et corporel | 9 719 | 1 253 | - | (181) | 10 792 |
| Amortissements et Provisions En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
| Frais d'établissement - Amort | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche - Amort | (500) | (167) | - | (0) | (667) |
| Logiciels, concessions, brevets - Amort | (633) | (9) | - | (0) | (641) |
| Droits au bail - Amort | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux - Amort | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles - Amort | - | (0) | - | - | (0) |
| Frais d'établissement - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Logiciels, concessions, brevets - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Droits au bail - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles en cours - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles Amort et Dépréciations | (1 133) | (175) | - | (0) | (1 308) |
| Terrains - Amort | - | - | - | - | - |
| Constructions - Amort | (189) | (37) | - | - | (227) |
| Installations techniques - Amort | (5 205) | (382) | - | - | (5 787) |
| Autres immobilisations corporelles - Amort | (383) | (64) | - | - | (448) |
| Immeubles de placement - Amort | - | - | - | - | - |
| Terrains - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Constructions - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Installations techniques - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations corporelles - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immeubles de placement - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles Amort et Dépréciations | (5 777) | (684) | - | 0 | (6 461) |
| Amortissements et dépréciations immobilisations incorporelles et corporelles | (6 910) | (859) | - | 0 | (7 769) |
| Valeur nette En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
| Frais d'établissement | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche & développement | 333 | (167) | - | (0) | 167 |
| Logiciels, concessions, brevets | 43 | 0 | - | (0) | 44 |
| Droits au bail | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles | - | 1 | - | - | 1 |
| Immobilisations incorporelles en cours | - | - | - | - | - |
| Avances et acomptes sur immos incorporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | 377 | (165) | - | (0) | 212 |
| Terrains | - | - | - | - | - |
| Constructions | 248 | (9) | - | (0) | 239 |
| Installations techniques | 2 024 | 240 | - | (181) | 2 084 |
| Autres immobilisations corporelles | 152 | 82 | - | 0 | 234 |
| Immeubles de placement | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours | 8 | 246 | - | (0) | 253 |
| Avances et acomptes sur immos corporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 2 432 | 559 | - | (181) | 2 811 |
| Total actif immobilisé incorporel et corporel | 2 809 | 394 | - | (181) | 3 023 |

Note 2 - Tableau des immobilisations financières

| Valeur brute En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Mouvements sur le capital | Autres variations | Clôture |
|--|-----------|---------------|-------------|---------------------------|-------------------|-----------|
| Titres de participation | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Créances rattachées à des participations | - | - | - | - | - | - |
| Prêts | - | - | - | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés | 51 | 2 | - | - | - | 53 |
| Autres créances immobilisées | - | - | - | - | - | - |
| Actions propres | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | 51 | 2 | - | - | - | 53 |
| Dépréciations En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Mouvements sur le capital | Autres variations | Clôture |
| Titres de participation - Perte de valeur | - | - | - | - | - | - |
| Créances rattachées à des participations Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Titres Immobilisés de l'activité de portefeuille Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Prêts Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Autres créances immobilisées Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Actions propres - Perte de valeur | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Valeur nette En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Mouvements sur le capital | Autres variations | Clôture |
| Titres de participation | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Créances rattachées à des participations | - | - | - | - | - | - |
| Prêts | - | - | - | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés | 51 | 2 | - | - | - | 53 |
| Autres créances immobilisées | - | - | - | - | - | - |
| Actions propres | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | 51 | 2 | - | - | - | 53 |

Note 3 – Stocks**Valeur brute**

| Etat des stocks et en-cours En KE | BRUT | Dépréciations | NET | |
|---|--------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Stocks de matières premières et autres appro. | 4 449 | (982) | 3 467 | 2 805 |
| Stocks d'en-cours de biens et services | 1 469 | - | 1 469 | 1 432 |
| Stocks de produits | 958 | (244) | 714 | 1 168 |
| Stocks de marchandises | 48 | (46) | 2 | 3 |
| Total stocks et en-cours | 6 924 | (1 271) | 5 653 | 5 408 |

Provision

| Dépréciations En KE | Ouverture | Dotations | Reprises (-) | Autres variations | Clôture |
|---|--------------|------------|--------------|-------------------|--------------|
| Stocks de MP et autres appro. - Perte de valeur | 850 | 132 | - | 0 | 982 |
| Stocks d'en-cours et services - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Stocks de produits - Perte de valeur | 149 | 95 | - | 0 | 244 |
| Stocks de marchandises - Perte de valeur | 44 | 3 | - | 0 | 46 |
| Provisions pour dépréciation de stocks | 1 042 | 229 | - | 0 | 1 271 |

Note 5 - Créances

| Etat des créances En KE | Montants bruts | | Montants bruts | |
|--|----------------|---------------|----------------|-----------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Moins 1 an | Plus 1 an |
| Actif immobilisé | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | 0 | 0 | - | |
| Dépôts et cautionnements versés | 51 | 53 | | 53 |
| Autres immobilisations financières | 51 | 53 | - | 53 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 8 | 45 | 45 | |
| Clients et comptes rattachés | 5 228 | 11 062 | 11 062 | |
| Créances fiscales hors IS | 1 060 | 88 | 88 | |
| Créances liées à l'intégration fiscale | 3 643 | 1 282 | 1 282 | |
| Etat impôt sur les bénéfices | 348 | - | - | |
| Créances diverses | 459 | 2 065 | 2 065 | |
| Autres créances | 5 510 | 3 435 | 3 435 | - |
| Charges constatées d'avance | 57 | 18 | 18 | |
| Ecart de conversion actifs | 3 | 267 | 267 | |
| Total actif circulant | 10 806 | 14 827 | 14 827 | - |

Note 6 - Charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| Locations / crédit-bail mobilier | 1 | 6 |
| Sécurité - Entretien et réparation | 30 | 11 |
| Assurances | 3 | - |
| Poste / Telecom / Web | 0 | - |
| Divers | 23 | 1 |
| Total Charges constatées d'avance | 57 | 18 |

Note 7 - Variation des capitaux propres

| Variation des capitaux propres En KE | Capital | Primes liées au capital | Ecart de réévaluation | Réserves légales | Réserves pour plus-values à long terme | Autres réserves | Report à nouveau | Résultat Net | Subventions | Total capitaux propres et réserves |
|--------------------------------------|---------|-------------------------|-----------------------|------------------|--|-----------------|------------------|--------------|-------------|------------------------------------|
| Situation au 31/12/2018 | 1 795 | 2 705 | | 82 | | 903 | - | 1 098 | | 6 582 |
| Affectation de résultat | | | | 55 | | 1 043 | - | (1 098) | | - |
| Résultat Net | | | | | | | | 1 557 | | 1 557 |
| Augmentation de capital | | | | | | | | | | |
| Autres | - | - | - | 0 | - | (987) | - | | 385 | (602) |
| Situation au 31/12/2020 | 1 795 | 2 705 | | 137 | | 958 | - | 1 557 | 385 | 7 537 |
| Affectation de résultat | | | | 43 | | | 1 514 | (1 557) | | 0 |
| Résultat Net | | | | | | | | 1 529 | | 1 529 |
| Augmentation de capital | | | | | | | | | | |
| Distribution de dividendes | | | | | | | (1 300) | | | (1 300) |
| Autres | - | - | - | (0) | - | (0) | (0) | | (92) | (92) |
| Situation au 31/12/2021 | 1 795 | 2 705 | | 179 | | 958 | 214 | 1 529 | 293 | 7 674 |

Au 31 Décembre 2021, le capital social est composé de 1.794.834 actions de 1 Euro chacune, soit 1.794.834 €.

Note 8 - Provisions

| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En KE | Ouverture | Dotations | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Autres variations | Clôture |
|---|------------|------------|--------------------|------------------------|-------------------|------------|
| Provisions réglementées | - | - | - | - | - | - |
| Total I | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour litiges | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour garanties | 158 | - | (51) | - | - | 107 |
| Provisions pour pertes de change | 3 | 267 | (3) | - | (0) | 267 |
| Autres provisions pour risques | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour pensions et retraites | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour charges | - | 278 | - | - | - | 278 |
| Total II | 161 | 545 | (55) | - | (0) | 651 |
| Total provisions pour risques et charges | 161 | 545 | (55) | - | (0) | 651 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En KE | | Dotations | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | | |
| Dotations / reprises exploitation | - | 285 | (55) | - | | |
| Dotations / reprises financières | - | 259 | - | - | | |
| Dotations / reprises exceptionnelles | - | - | - | - | | |
| Total dotations / reprises | | 545 | (55) | - | | |

Une provision pour risque de 278 k€ a été comptabilisée en lien avec les risques sociaux existant à la clôture de l'exercice.

Note 9 – Etat des dettes

| Etat des dettes En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Moins 1 an | Plus 1 an |
|---|---------------|---------------|---------------|------------|
| Emprunts obligataires | | | | |
| Dettes financières et découverts bancaires | 817 | 450 | 200 | 250 |
| Total emprunts et dettes financières | 817 | 450 | 200 | 250 |
| Avances acomptes reçus sur commandes | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 231 | 2 634 | 2 634 | |
| Dettes sociales | 952 | 1 296 | 1 296 | |
| Dettes fiscales (hors IS) | 679 | 1 653 | 1 653 | |
| Dettes liées à l'intégration fiscale | | | | |
| Etat impôt sur les bénéfices | | | | |
| Comptes courants groupe | 10 819 | 14 609 | 14 609 | |
| Autres dettes | - | | | |
| Autres dettes d'exploitation | 12 450 | 17 558 | 17 558 | |
| Produits constatés d'avance | 144 | 1 228 | 1 228 | |
| Comptes de régularisation | 15 | 1 | 1 | |
| Total passif circulant | 13 840 | 21 422 | 21 422 | |
| Total dettes | 14 656 | 21 872 | 21 622 | 250 |

Emprunts et dettes financières*Etat des emprunts*

| Emprunts et dettes financières En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|
| Emprunts obligataires | | |
| Dettes financières bancaires | 650 | 450 |
| Avance liée au CIR | | |
| Avance liée au CICE | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 167 | - |
| Intérêts sur emprunts | - | |
| Découverts bancaires | | |
| Total emprunts et dettes financières | 817 | 450 |
| Disponibilités | 3 737 | 7 140 |
| Dettes financières nettes | (2 920) | (6 690) |

Tableau de variation des emprunts

| Valeurs en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
|---|----------------|----------------|--------------|-------------------|----------------|
| Emprunts obligataires | - | - | - | - | |
| Dettes financières bancaires | 650 | - | (200) | - | 450 |
| Avance liée au CIR | - | - | - | - | |
| Avance liée au CICE | - | - | - | - | |
| Emprunts et dettes financières divers | 167 | - | - | (167) | - |
| Intérêts sur emprunts | - | - | - | - | |
| Découverts bancaires | - | - | - | - | |
| Total emprunts et dettes financières | 817 | - | (200) | (167) | 450 |
| Disponibilités | 3 737 | 3 403 | - | 0 | 7 140 |
| Dettes financières nettes | (2 920) | (3 403) | (200) | (167) | (6 690) |

Note 10 – Produits constatés d'avance

| Produits constatés d'avance En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|------------|--------------|
| PCA sur Subventions | 144 | 1 228 |
| Total Produits constatés d'avance | 144 | 1 228 |

Note 11 – Produits à recevoir / Charges à payer*Produits à recevoir*

| Produits à recevoir En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Contrats | 559 | 499 |
| Factures à établir | 2 040 | 8 016 |
| Subventions à recevoir | 996 | 459 |
| | | 0 |
| Total Produits à recevoir | 3 595 | 8 974 |

Charges à payer

| Charges à payer En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Factures non parvenues | 41 | 35 |
| Dettes sur congés payés | 457 | 726 |
| Autres dettes fiscales et sociales | 535 | 603 |
| | | (0) |
| Total Charges à payer | 1 033 | 1 364 |

1.7. Informations sur les postes du compte de résultat

Note 14 - Chiffre d'affaires

| Chiffre d'affaires En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Ventes de marchandises | 518 | 180 |
| Production vendue de biens | 13 086 | 15 845 |
| Production vendue de services | 6 428 | 4 203 |
| Produits des activités annexes | 3 | 4 307 |
| Chiffre d'affaires | 20 035 | 24 535 |
| Dont Export= | - | 625 |

Le chiffre d'affaires est exclusivement constitué de factures à Lumibird SA et à ses filiales françaises ou étrangères.

Note 15 - achats consommés

| Achats consommés En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|--------------|---------------|
| Achats matières premières et autres appro. | 9 002 | 11 676 |
| Achats d'études et de prestations de services | - | - |
| Autres achats | 71 | 121 |
| Achats non stockés de matériel et fournitures | (0) | - |
| Achats d'électricité et gaz | - | 146 |
| Achats d'eau | - | 3 |
| Achats de carburant | - | 2 |
| Achats de marchandises | 76 | 16 |
| Frais accessoires | - | 75 |
| Achats matières premières et autres appro. - PI | - | - |
| Achats de marchandises - PI | - | - |
| Achats de matières premières, marchandises et approvisionnements | 9 149 | 12 040 |
| Variation stocks MP et autres appro. | 197 | (794) |
| Variation de stocks de marchandises | 29 | (2) |
| Variation de stocks | 226 | (795) |
| Achats consommés | 9 375 | 11 244 |

activité en matière de recherche et développement

Les activités de Recherche et Développement de Keopsys Industries sont orientées vers la mise au point de nouveaux produits dans la gamme des lasers à fibre, ainsi que l'amélioration des produits existants. Les dépenses directement portées par le département R&D, hors financement (client, subventions, CIR), s'élèvent à 1 223 K€ pour l'exercice 2021.

Le montant des subventions d'exploitation comptabilisées sur la même période au titre des projets de recherche et développement s'élève à 214 K€ et le crédit d'impôt Recherche 2021 à 1 281 853 €.

Note 16 - dotations et reprises de provisions d'exploitation

| Reprises sur provisions d'exploitation En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|
| Reprise provision d'exploitation sur immobilisations | | |
| Reprises provisions d'exploitation sur stocks | 23 | |
| Reprises provisions d'exploitation sur actif circulant | - | |
| Reprises provisions pour risques et charges d'exploitation | 66 | 55 |
| Reprise sur provisions d'exploitation | 89 | 55 |
| Dotations aux provisions d'exploitation En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
| Dotations d'exploitation sur immobilisations | | |
| Dotations d'exploitation sur stocks | | 229 |
| Dotations d'exploitation sur actifs circulants | - | - |
| Dotations d'exploitation sur provisions pour risques et charges | 33 | 285 |
| Dotations aux provisions | 33 | 514 |

Note 19 - Effectifs

| | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Cadres | 44 | 53 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 52 | 59 |
| Employés | 4 | 2 |
| Ouvriers | 78 | 91 |
| Effectif à date | 178 | 205 |
| Effectif moyen employé | 165 | 190 |

Note 20 - Résultat financier

| Résultat financier En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|--------------|--------------|
| Dividendes des participations consolidées | | |
| Produits des valeurs mobilières | | 2 |
| Reprises sur provisions à caractère financier | | |
| Reprises financières prov titres consolidés | | |
| Gains de change sur opérations financières | 38 | 19 |
| Autres produits financiers | | |
| Produits exceptionnels sur opération de capital | | |
| Boni de fusion en résultat | | |
| Transfert de charges financières | | |
| Produits financiers | 38 | 20 |
| Charges d'intérêts et charges assimilées | (212) | (284) |
| Charges nette sur cessions de VMP | | |
| Dotations aux provisions à caractère financier | - | (259) |
| Dotations financières provisions sur titres consolidés | | |
| Perte de change sur opérations financières | (4) | |
| Autres charges financières | | |
| Charges exceptionnelles sur opération de capital | | |
| Mali de fusion en résultat | | |
| Charges financières | (216) | (543) |
| RESULTAT FINANCIER | (179) | (523) |

Dont 0 KE de produits financiers afférents aux entités liées

Note 18 - Résultat exceptionnel

| Résultat exceptionnel En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|--------------|--------------|
| Produits exceptionnels sur opération de gestion | 77 | 160 |
| Produits de cession d'actifs immobilisés | 98 | 181 |
| Reprises provisions exceptionnelles | | |
| Transferts de charges exceptionnelles | | |
| Produits exceptionnels | 175 | 341 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | (84) | (26) |
| VNC actifs immobilisés | (98) | (181) |
| Dotations aux provisions exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles | (182) | (207) |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | (7) | 134 |

Note 21 - Ventilation de l'impôt

| Ventilation de l'impôt En KE | Résultat avant impôt et après participation | Réintégrations | Déductions | Résultat fiscal ventilé | Impôt dû | Résultat net |
|--|---|----------------|--------------|-------------------------|--------------|--------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 636 | 41 | (126) | 551 | (146) | 490 |
| RESULTAT FINANCIER | (523) | 263 | (181) | (441) | 117 | (406) |
| Résultat courant avant résultat exceptionnel et avant Impôt | 113 | 304 | (307) | 110 | (29) | 84 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 134 | | | 134 | (38) | 99 |
| Participation des salariés aux fruits de l'expans. | | | | - | - | - |
| Déficits Hors Intégration Fiscale | | | (244) | (244) | 65 | 65 |
| Crédits d'impôts (hors CIR) | | | | | | |
| Autre impot sans base | | | | | | |
| Produit sur crédit d'impôt recherche | | | | | 1 282 | 1 282 |
| TOTAL | 247 | 304 | (307) | 244 | 1 282 | 1 529 |

Note 22 - Opérations intervenues après la clôture

Nous n'avons pas eu connaissance de faits postérieurs à la clôture et susceptible d'avoir une incidence significative sur le patrimoine, la situation financière et le résultat opérationnel du Groupe.

1.8. Autres informations

Note 23 - Exposition au risque de change

La société Keopsys Industries vend sa production exclusivement au sein du Groupe Lumibird : soit à Lumibird SA s'agissant de produits finis, soit aux autres usines du Groupe ou aux filiales de commercialisation s'agissant des composants, pièces de rechange ou prestations de réparations. Ces ventes sont exclusivement réalisées en euros, à l'exception des ventes aux sociétés américaines du Groupe, pour lesquelles les ventes sont réalisées en dollar.

La société Keopsys Industries s'approvisionne en France et à l'étranger, et les opérations sont réalisées principalement en euros et dans une moindre mesure en dollar. Les achats dans d'autres devises sont non significatifs.

Sur l'exercice 2021 :

- * 99 % des ventes ont été réalisées en euros, 1% en USD (soit 243 K€ équivalent) ;
- * 48% des achats de biens et services ont été réalisés en devises, ce qui correspondait à 6,8 millions équivalent euros. 93% de ces achats en devises ont été réalisés en dollars, 6% en yen
- * L'exposition nette s'élève à 6,2 millions d'euros. Le résultat de change s'élève à 35K€ sur l'exercice, dont 53 K€ comptabilisé en résultat d'exploitation et - 18K€ enregistré en résultat financier

Note 24 - Engagements Hors bilan**Engagement nés dans le cadre de l'endettement**

| Engagements hors bilan donnés ou reçus dans le cadre de l'endettement | 2020 | 2021 |
|---|------|------|
| Créances professionnelles cédées | | |
| Cautions ou lettres d'intention | | |
| - Gages et nantissements d'actifs incorporels et corporels | | |
| - Gages et nantissements de titres | | |
| - Privilèges de prêteurs de deniers | | |
| Sûretés réelles | - | - |
| Total | - | - |

Engagement nés dans le cadre de l'activité courante

| Engagements hors bilan nés des opérations de l'activité courante | 2020 | 2021 |
|--|------|------|
| Créances cédées non échues | | |
| Cautions données sur des marchés | | |
| - Nantissements d'actifs incorporels et corporels | | |
| - Nantissements de titres | | |
| Sûretés réelles | - | - |
| Total | - | - |

Engagement d'avantages postérieurs à l'emploi

Les engagements et charges afférents aux régimes à prestations définies sont évalués chaque année en tenant compte des conditions suivantes :

| Hypothèses calcul IFC | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Table de mortalité générationnelle | 85 | 85 |
| Convention collective | métallurgie | métallurgie |
| Evolution des salaires (yc inflation) | 1,50% | 2,00% |
| Rotation des effectifs | | |
| <41 ans | 4,56% | 3,95% |
| >41 ans et <50 ans | 2,74% | 2,37% |
| >50 ans | - | - |
| Taux d'actualisation | 0,58% | 0,67% |

Le montant des engagements hors bilan d'indemnités de départ en retraite à verser est estimé, à la date du bilan, à 421 879 €. Au 31 décembre 2020, le montant de ces engagements s'élevait à 500 125 €.

« KEOPSYS INDUSTRIES »

Société par Actions Simplifiée à associé unique au capital social de 1 794 834 €
Siège social : 2 rue Paul Sabatier – 22300 LANNION
807 649 207 RCS SAINT-BRIEUC

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE EN DATE DU 16 MARS 2022

AFFECTATION DU RESULTAT

EXERCICE CLOS 31 DECEMBRE 2021

DEUXIEME DECISION

« L'Associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice qui s'inscrit dans les comptes de la société en bénéfice pour 1 528 937 € comme suit :

- à titre de distribution de dividendes à l'associée unique 1 000 000 €
- le solde, au poste « Report à nouveau » 528 937 €

L'Associée unique prend acte que conformément aux dispositions de l'article 243 bis du CGI, il a été distribué, au cours des derniers exercices :

| EXERCICE | Dividendes éligibles à la réfaction* | Dividendes non éligibles à la réfaction* |
|------------|--------------------------------------|--|
| 31/12/2020 | / | 1 300 000,00 € |
| 31/12/2019 | / | 987 159,25 € |
| 31/12/2018 | / | 500 000,00 € |

* Article 158 du CGI au 2° du 3 »

Certifié Conforme
Monsieur Marc LE FLOHIC

DocuSigned by:

7BF6BBDFD00E422...

Certificat de réalisation

Identifiant d'enveloppe: 718F8B4B82404E87A03AFF3EB3425E4A
 Objet: KEOPSYS INDUSTRIES - AGOA 2022-03-16.pdf - enveloppe 8
 Enveloppe source:
 Nombre de pages du document: 29 Signatures: 3
 Nombre de pages du certificat: 5 Paraphe: 9
 Signature dirigée: Activé
 Horodatage de l'enveloppe: Activé
 Fuseau horaire: (UTC+01:00) Bruxelles, Copenhague, Madrid, Paris

État: Complétée

Émetteur de l'enveloppe:
 Frédéric BUROT
 1C allée Ermengarde d'Anjou
 ZAC Atalante, Champeaux
 RENNES, Bretagne 35011
 signature-fbu@strateys.fr
 Adresse IP: 130.93.22.91

Suivi du dossier

État: Original
 15/03/2022 10:40:22

Titulaire: Frédéric BUROT
 signature-fbu@strateys.fr

Emplacement: DocuSign

Événements de signataire

LE FLOHIC Marc
 mleflohic@lumibird.com
 Président CEO
 CEO

Niveau de sécurité: E-mail, Authentification de
 compte (aucune), Authentification

Signature

DocuSigned by:

 7BF6BBDFD00E422...

Sélection d'une signature : Style présélectionné
 En utilisant l'adresse IP: 92.139.17.13

Horodatage

Envoyée: 16/03/2022 12:13:38
 Consultée: 16/03/2022 17:10:51
 Signée: 16/03/2022 17:11:11

Détails d'authentification
 Aut. SMS:

Transaction: 65FE4DF9EED00E049193F7FDD6DA7B46
 Résultat: réussi
 ID de fournisseur: TeleSign
 Type: SMSAuth
 Effectuée: 16/03/2022 17:10:26
 Téléphone: +33 6 87 35 92 45

Divulgarion relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques:

Accepté: 19/11/2019 14:54:43
 ID: cf91a103-e954-4f06-8ea1-671fa1c09ebc

Événements de signataire en personne Signature**Horodatage****Événements de livraison à l'éditeur****État****Horodatage****Événements de livraison à l'agent****État****Horodatage****Événements de livraison intermédiaire État****Horodatage****Événements de livraison certifiée****État****Horodatage****Événements de copie carbone****État****Horodatage**

Aude NOMBLOT-GOURHAND
 anomblotgourhand@lumibird.com
 LUMIBIRD

Copie

Envoyée: 16/03/2022 12:13:39

Niveau de sécurité: E-mail, Authentification de
 compte (aucune)

Divulgarion relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques:

Non offert par DocuSign

| Événements de copie carbone | État | Horodatage |
|--|--------------|--|
| Marie CHAINAY mchainay@strateys.fr Niveau de sécurité: E-mail, Authentification de compte (aucune) | Copié | Envoyée: 16/03/2022 12:13:38 Consultée: 16/03/2022 18:13:49 |
| Divulgateion relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques: Non offert par DocuSign | | |

| Événements de témoins | Signature | Horodatage |
|-----------------------|-----------|------------|
|-----------------------|-----------|------------|

| Événements notariaux | Signature | Horodatage |
|----------------------|-----------|------------|
|----------------------|-----------|------------|

| Récapitulatif des événements de l'enveloppe | État | Horodatages |
|---|------|-------------|
|---|------|-------------|

| | | |
|---------------------|-------------------|---------------------|
| Enveloppe envoyée | Haché/crypté | 16/03/2022 12:13:39 |
| Livraison certifiée | Sécurité vérifiée | 16/03/2022 17:10:51 |
| Signature complétée | Sécurité vérifiée | 16/03/2022 17:11:11 |
| Complétée | Sécurité vérifiée | 16/03/2022 17:11:11 |

| Événements de paiement | État | Horodatages |
|------------------------|------|-------------|
|------------------------|------|-------------|

| | | |
|---|--|--|
| Divulgateion relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques | | |
|---|--|--|

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, Strateys (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact Strateys:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: informatique@strateys.fr

To advise Strateys of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at informatique@strateys.fr and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from Strateys

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to informatique@strateys.fr and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with Strateys

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to informatique@strateys.fr and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’ before clicking ‘CONTINUE’ within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’, you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify Strateys as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by Strateys during the course of your relationship with Strateys.



KPMG S.A.
Parc Edonia - Bâtiment S
Rue de la Terre Victoria
CS 46806
35768 Saint Grégoire Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 23 46 34 00
Télécopie : +33 (0)2 23 46 34 61 ou 63
Site internet : www.kpmg.fr

Keopsys Industries S.A.S.
**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2021
Keopsys Industries S.A.S.
2 rue Paul Sabatier 22300 Lannion
Ce rapport contient 23 pages
Référence : VB-221-11

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Limited, une société de droit anglais
(« private company limited by guarantee »).

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles et du Centre

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG S.A.
Parc Edonia - Bâtiment S
Rue de la Terre Victoria
CS 46806
35768 Saint Grégoire Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 23 46 34 00
Télécopie : +33 (0)2 23 46 34 61 ou 63
Site internet : www.kpmg.fr

Keopsys Industries S.A.S.

Siège social : 2 rue Paul Sabatier 22300 Lannion
Capital social : € 1 794 834

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'associée unique de la société Keopsys Industries S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Keopsys Industries S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rennes, le 8 mars 2022

KPMG S.A.

Vincent Broyé
Associé

Les comptes sociaux de KEOPSY INDUSTRIES sont exprimés en Keuros, sauf indication contraire.

1. Bilan au 31 Décembre 2021 (en K€)

| En KE | Notes | BRUT | AMORT & PROV | NET 31/12/2021 | NET 31/12/2020 |
|---|--------------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | - | - |
| Frais d'établissement | | | - | - | - |
| Frais de recherche & développement | | 833 | (667) | 167 | 333 |
| Logiciels, concessions, brevets | | 685 | (641) | 44 | 43 |
| Droits au bail | | | - | - | - |
| Fonds commerciaux | | | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles | | 1 | (0) | 1 | - |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | <u>Note 1</u> | 1 520 | (1 308) | 212 | 377 |
| Terrains | | | - | - | - |
| Constructions | | 466 | (227) | 239 | 248 |
| Installations techniques | | 7 871 | (5 787) | 2 084 | 2 024 |
| Autres immobilisations corporelles | | 682 | (448) | 234 | 152 |
| Immeubles de placement | | | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours | | 253 | - | 253 | 8 |
| Avances et acomptes sur immos corporelles | | | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | <u>Note 1</u> | 9 272 | (6 461) | 2 811 | 2 432 |
| Titres de participation | | 0 | - | 0 | 0 |
| Créances rattachées à des participations | | | - | - | - |
| Prêts | | | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés | | 53 | - | 53 | 51 |
| Autres créances immobilisées | | | - | - | - |
| Actions propres | | | - | - | - |
| Immobilisations financières | <u>Note 2</u> | 53 | - | 53 | 51 |
| Actif immobilisé | | 10 844 | (7 769) | 3 075 | 2 859 |
| Stocks et en-cours | <u>Note 3 et 4</u> | 6 924 | (1 271) | 5 653 | 5 408 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | <u>Note 5</u> | 45 | - | 45 | 8 |
| Clients et comptes rattachés | <u>Note 5</u> | 11 062 | - | 11 062 | 5 228 |
| Autres créances | <u>Note 5</u> | 3 435 | - | 3 435 | 5 510 |
| Total actif circulant | | 21 467 | (1 271) | 20 195 | 16 154 |
| Disponibilités | <u>Note 9</u> | 7 140 | - | 7 140 | 3 737 |
| Charges constatées d'avance | <u>Note 6</u> | 18 | - | 18 | 57 |
| Comptes de régularisation | | 267 | - | 267 | 3 |
| TOTAL ACTIF | | 39 735 | (9 040) | 30 695 | 22 810 |

| En KE | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|----------------|---------------|---------------|
| CAPITAUX PROPRES ET RESERVES | | | |
| Capital | | 1 795 | 1 795 |
| Primes liées au capital | | 2 705 | 2 705 |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves légales | | 179 | 137 |
| Réserves pour plus-values à long terme | | | |
| Autres réserves | | 958 | 958 |
| Report à nouveau | | 214 | - |
| Résultat Net | | 1 529 | 1 557 |
| Subventions | | 293 | 385 |
| Provisions réglementées | | | |
| Total capitaux propres et réserves | <u>Note 7</u> | 7 674 | 7 537 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | |
| Avances conditionnées | | 498 | 456 |
| Total fonds propres | | 498 | 456 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 651 | 161 |
| DÉTTES FINANCIÈRES | | | |
| Dettes financières | | 450 | 817 |
| Dettes financières diverses | | | - |
| Total dettes financières | <u>Note 9</u> | 450 | 817 |
| Avances acomptes reçus sur commandes | | - | |
| DÉTTES D'EXPLOITATION | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 2 634 | 1 231 |
| Autres dettes | | 17 558 | 12 450 |
| Total dettes d'exploitation | <u>Note 9</u> | 20 193 | 13 681 |
| Produits constatés d'avance | <u>Note 10</u> | 1 228 | 144 |
| Comptes de régularisation | | 1 | 15 |
| TOTAL PASSIF | | - | 22 810 |

2. Compte de résultat 2021 (en K€)

| En KE | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------|-----------------|-----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Montant net du chiffre d'affaires | | 24 535 | 20 035 |
| Production stockée | | (322) | (548) |
| Production immobilisée | | 2 | 1 |
| Subventions d'exploitation | | 253 | 254 |
| Reprise sur amortissements & provisions - transfert de charges | | 82 | 111 |
| Autres produits | | 47 | 116 |
| Autres produits d'exploitation | | 63 | (67) |
| Total produits d'exploitation | | 24 599 | 19 968 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Achats consommés | | (11 244) | (9 375) |
| Autres achats et charges externes | | (2 282) | (2 041) |
| Impôts taxes et versements assimilés | | (296) | (329) |
| Salaires et traitements | | (6 434) | (5 020) |
| Charges sociales | | (2 228) | (1 784) |
| Dotations aux amortissements | | (859) | (824) |
| Dotations aux provisions | | (514) | (33) |
| Autres charges | | (106) | (54) |
| Total charges d'exploitation | | (23 963) | (19 459) |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | |
| | | 636 | 509 |
| Produits financiers | | 20 | 38 |
| Charges financières | | (543) | (216) |
| RESULTAT FINANCIER | | | |
| | | (523) | (179) |
| Produits exceptionnels | | 341 | 175 |
| Charges exceptionnelles | | (207) | (182) |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | |
| | | 134 | (7) |
| Participation des salariés | | | - |
| IMPOT SUR LES BENEFICES | | 1 282 | 1 234 |
| RESULTAT NET | | | |
| | | 1 529 | 1 557 |

3. Projet d'affectation du résultat (en K€)

| En KE | Origine | Affectation | Distribution de dividendes | Après affectation |
|--|---------|-------------|----------------------------|-------------------|
| Origine | | | | |
| Primes liées au capital | 2 705 | | | 2 705 |
| Réserve légale | 179 | | | 179 |
| Réserve pour plus-values nettes à long terme | | | | - |
| Autres réserves | 958 | | | 958 |
| Report à nouveau | 214 | 1 326 | (1 000) | 540 |
| Résultat Net | 1 529 | (1 529) | | - |

4. Annexe des comptes sociaux

1.1. Principes, règles et méthodes comptables

1.1.1. Principes, règles

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 8 septembre 2014, relatif au Plan Comptable Général à jour des différents règlements complémentaires en vigueur à la date d'établissement des dits comptes annuels.

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,

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

1.1.2. méthodes comptables

Changement d'estimation

Néant

Changement de méthode de présentation

Néant

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

L'activité 2021 s'est déroulée dans un contexte économique toujours compliqué par la crise sanitaire COVID-19 et les conséquences directes et indirectes des confinements (totaux ou partiels) sur les économies des différents pays où les produits de Keopsys Industries sont vendus.

Durant cette période, le site de la Société est resté ouvert et toutes les mesures visant à assurer la protection des personnes (au regard de la pandémie) ont été maintenues.

L'activité est restée importante, et la société n'a pas eu à souffrir d'annulation de commandes et/ou d'arrêts de productions. Elle n'a pas eu à souffrir non plus d'arrêt de production du fait de la tension sur les marchés des composants. Elle reste toutefois vigilante sur la gestion de ses approvisionnements.

1.3. Notes relatives aux postes du bilan

1.3.1. Immobilisations incorporelles

Les frais afférents aux brevets et marques sont amortis linéairement sur une durée de 10 ans.

Les logiciels acquis sont évalués à leur coût d'acquisition et sont amortis linéairement sur trois ans.

Les malis de fusion, correspondant aux fonds de commerce des sociétés absorbées, étant des actifs d'une durée d'utilisation indéterminable, ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation annuel (impairment test basé sur les cash-flow futurs).

Les frais de recherche sont comptabilisés en charges.

1.3.2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les durées et les méthodes les plus couramment retenues sont les suivantes :

| Nature | Durée | Méthode |
|-----------------------------------|------------|----------|
| Matériels Industriels | 3 à 10 ans | Linéaire |
| Agencements Matériels Industriels | 5 ans | Linéaire |
| Installations générales | 10 ans | Linéaire |
| Matériels de transport | 5 ans | Linéaire |
| Matériels informatiques | 3 à 5 ans | Linéaire |
| Matériels de bureau | 4 à 7 ans | Linéaire |
| Mobiliers de bureau | 10 ans | Linéaire |

1.3.3. Immobilisations financières – Titres de participation

Les titres de participation figurent au bilan à leur coût d'acquisition hors frais accessoires. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la situation financière des sociétés le justifie notamment eu égard à la valeur d'utilité déterminée selon la méthode des cash-flows futurs actualisés (DCF), représentant la meilleure estimation par la Direction financière de l'ensemble des conditions économiques.

1.3.4. Stocks et En-cours

Méthode :

La méthode de valorisation est basée sur le principe du prix moyen pondéré (PMP).

Valorisation :

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits finis et les travaux en-cours comprennent les consommations matières et les charges directes de production sur la base de l'activité normale à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage et sont valorisés selon la méthode de l'avancement.

Dépréciations :

Lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée à hauteur du montant de la différence.

Une dépréciation est déterminée pour tenir compte de la rotation lente du stock ou de la destination de certains matériels (matériel de démonstration par exemple).

1.3.5. Créances

Les créances sont valorisées en valeur nominale. Elles sont dépréciées sur la base d'une analyse au cas par cas lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Ce risque est apprécié en tenant compte des assurances crédit éventuellement souscrites.

Elles sont constituées par les ventes de biens et services produits. Pour les transactions qui ne comprennent que des services, la créance n'est comptabilisée que lorsque les services sont rendus.

1.3.6. Créances et dettes en monnaies étrangères

Les créances et dettes en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours de change de la date de facturation. A la fin de l'exercice, les créances et dettes sont valorisées au cours de change officiel de clôture. Un écart de change positif ou négatif est constaté et comptabilisé. Une provision pour risque de change est constatée pour couvrir le risque de perte latente.

1.3.7. Indemnités retraites

A leur départ en retraite, les employés perçoivent une indemnité conformément à la loi et aux dispositions conventionnelles. La société n'ayant signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite, son engagement se limite donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La politique est de ne pas constituer de provision au titre des droits acquis par le personnel mais de prendre la charge correspondante dans l'exercice du paiement effectif de la dette.

1.3.8. Garantie

Les produits vendus bénéficient d'une garantie couvrant les frais de réparation éventuels pendant des durées variant de un à trois ans. Une provision est établie, au moment de la vente des produits concernés, pour couvrir le coût estimé de cette garantie.

La provision pour garanties données aux clients est calculée en comparant le chiffre d'affaires réalisé sur les 3 dernières années et ventilée par période de garantie, aux dépenses de garantie faites durant les 2 dernières années.

1.3.9. Autres provisions

Les autres provisions sont destinées à couvrir des risques que des événements survenus ou en cours rendent probables à la date de clôture. Elles ont un caractère estimatif quant à leur montant.

1.4. Notes relatives aux postes du compte de résultat

1.4.1. Chiffre d'affaires

Les revenus sont constitués par les ventes de biens et services produits. Un produit est comptabilisé en chiffre d'affaires lorsque l'entreprise a transféré à l'acheteur les risques et les avantages importants inhérents à la propriété des biens. Pour les transactions ne comprenant que des services, le chiffre d'affaires n'est comptabilisé que lorsque les services sont rendus. Pour le chiffre d'affaires et les résultats relatifs aux contrats de prestation de services, la société applique la méthode du pourcentage d'avancement. Si le montant des prestations réalisées est supérieur au montant des prestations facturées, la différence figure en factures à établir ; dans le cas contraire, elle est comptabilisée en produits constatés d'avance. Toute perte à terminaison probable est immédiatement comptabilisée.

Pour les contrats à long terme (i.e. s'étalant sur plus de 12 mois) incluant généralement des phases d'études et de définitions de produits et composants, le chiffre d'affaires est comptabilisé à l'avancement en mesurant le % de réalisation des dépenses par rapport à l'enveloppe globale incluant : études, approvisionnements, main d'œuvre directe et indirecte, encadrement et aléas. Afin de limiter au maximum les risques quant à la

reconnaissance du chiffre d'affaires (principalement son anticipation), le contrat est découpé en phases ou livraisons avec des dépenses associées. La performance de chaque élément du contrat est donc comptabilisée immédiatement et les coûts liés à des inefficiences (pertes de matières, coûts de main d'œuvre inattendus ...) sont constatés en charge.

1.4.2. Continuité d'exploitation

Compte tenu des commandes déjà enregistrées et de l'évolution de l'activité de Keopsys Industries, la Direction considère que la continuité d'exploitation de la société n'est pas remise en cause pour les 12 mois à venir.

1.5. Société consolidante

Lumibird SA, dont le siège social est sis 2 rue Paul Sabatier – 22300 Lannion, est la société mère consolidante du Groupe Lumibird dont KEOPSYS INDUSTRIES est membre. Les états financiers du Groupe Lumibird sont disponibles à cette adresse.

KEOPSYS INDUSTRIES est également intégrée :

- dans le Groupe Esira, dont la société mère, Esira, est située 2 rue Paul Sabatier – 22300 Lannion
- Dans le Groupe Clervie dont la société mère, Clervie, est située 2 rue Paul Sabatier – 22300 Lannion

1.6. Informations relatives aux postes de bilan

Note 1 - Tableau des immobilisations corporelles et incorporelles

| Valeur brute En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
|---|------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|----------------|
| Frais d'établissement | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche & développement | 833 | - | - | - | 833 |
| Logiciels, concessions, brevets | 676 | 9 | - | - | 685 |
| Droits au bail | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles | - | 1 | - | - | 1 |
| Immobilisations incorporelles en cours | - | - | - | - | - |
| Avances et acomptes sur immos incorporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | 1 510 | 10 | - | - | 1 520 |
| Terrains | - | - | - | - | - |
| Constructions | 438 | 28 | - | - | 466 |
| Installations techniques | 7 229 | 823 | - | (181) | 7 871 |
| Autres immobilisations corporelles | 535 | 146 | - | 0 | 682 |
| Immeubles de placement | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours | 8 | 246 | - | (0) | 253 |
| Avances et acomptes sur immos corporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 8 209 | 1 243 | - | (181) | 9 272 |
| Total actif immobilisé incorporel et corporel | 9 719 | 1 253 | - | (181) | 10 792 |
| Amortissements et Provisions En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
| Frais d'établissement - Amort. | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche - Amort. | (500) | (167) | - | (0) | (667) |
| Logiciels, concessions, brevets - Amort. | (633) | (9) | - | (0) | (641) |
| Droits au bail - Amort. | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux - Amort. | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles - Amort. | - | (0) | - | - | (0) |
| Frais d'établissement - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Logiciels, concessions, brevets - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Droits au bail - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles en cours - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles Amort et Dépréciations | (1 133) | (175) | - | (0) | (1 308) |
| Terrains - Amort. | - | - | - | - | - |
| Constructions - Amort. | (189) | (37) | - | - | (227) |
| Installations techniques - Amort. | (5 205) | (582) | - | - | (5 787) |
| Autres immobilisations corporelles - Amort. | (383) | (64) | - | - | (448) |
| Immeubles de placement - Amort. | - | - | - | - | - |
| Terrains - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Constructions - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Installations techniques - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations corporelles - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immeubles de placement - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours - Perte de valeur | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles Amort et Dépréciations | (5 777) | (684) | - | 0 | (6 461) |
| Amortissements et dépréciations immobilisations incorporelles et corporelles | (6 910) | (859) | - | 0 | (7 769) |
| Valeur nette En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
| Frais d'établissement | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche & développement | 333 | (167) | - | (0) | 167 |
| Logiciels, concessions, brevets | 43 | 0 | - | (0) | 44 |
| Droits au bail | - | - | - | - | - |
| Fonds commerciaux | - | - | - | - | - |
| Autres immobilisations incorporelles | - | 1 | - | - | 1 |
| Immobilisations incorporelles en cours | - | - | - | - | - |
| Avances et acomptes sur immos incorporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | 377 | (165) | - | (0) | 212 |
| Terrains | - | - | - | - | - |
| Constructions | 248 | (9) | - | (0) | 239 |
| Installations techniques | 2 024 | 240 | - | (181) | 2 084 |
| Autres immobilisations corporelles | 152 | 82 | - | 0 | 234 |
| Immeubles de placement | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en cours | 8 | 246 | - | (0) | 253 |
| Avances et acomptes sur immos corporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 2 432 | 559 | - | (181) | 2 811 |
| Total actif immobilisé incorporel et corporel | 2 809 | 394 | - | (181) | 3 023 |

Note 2 - Tableau des immobilisations financières

| Valeur brute En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Mouvements sur le capital | Autres variations | Clôture |
|--|-----------|---------------|-------------|---------------------------|-------------------|-----------|
| Titres de participation | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Créances rattachées à des participations | - | - | - | - | - | - |
| Prêts | - | - | - | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés | 51 | 2 | - | - | - | 53 |
| Autres créances immobilisées | - | - | - | - | - | - |
| Actions propres | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | 51 | 2 | - | - | - | 53 |
| Dépréciations En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Mouvements sur le capital | Autres variations | Clôture |
| Titres de participation - Perte de valeur | - | - | - | - | - | - |
| Créances rattachées à des participations Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Titres Immobilisés de l'activité de portefeuille Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Prêts Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Autres créances immobilisées Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Actions propres - Perte de valeur | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières Dépréciations | - | - | - | - | - | - |
| Valeur nette En KE | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Mouvements sur le capital | Autres variations | Clôture |
| Titres de participation | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | 0 | - | - | - | - | 0 |
| Créances rattachées à des participations | - | - | - | - | - | - |
| Prêts | - | - | - | - | - | - |
| Dépôts et cautionnements versés | 51 | 2 | - | - | - | 53 |
| Autres créances immobilisées | - | - | - | - | - | - |
| Actions propres | - | - | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | 51 | 2 | - | - | - | 53 |

Note 3 – Stocks

Valeur brute

| Etat des stocks et en-cours En KE | BRUT | Dépréciations | NET | |
|---|--------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Stocks de matières premières et autres appro. | 4 449 | (982) | 3 467 | 2 805 |
| Stocks d'en-cours de biens et services | 1 469 | | 1 469 | 1 432 |
| Stocks de produits | 958 | (244) | 714 | 1 168 |
| Stocks de marchandises | 48 | (46) | 2 | 3 |
| Total stocks et en-cours | 6 924 | (1 271) | 5 653 | 5 408 |

Provision

| Dépréciations En KE | Ouverture | Dotations | Reprises (-) | Autres variations | Clôture |
|---|--------------|------------|--------------|-------------------|--------------|
| Stocks de MP et autres appro. - Perte de valeur | 850 | 132 | | 0 | 982 |
| Stocks d'en-cours et services - Perte de valeur | - | | | - | - |
| Stocks de produits - Perte de valeur | 149 | 95 | | 0 | 244 |
| Stocks de marchandises - Perte de valeur | 44 | 3 | | 0 | 46 |
| Provisions pour dépréciation de stocks | 1 042 | 229 | - | 0 | 1 271 |

Note 5 - Créances

| Etat des créances En KE | Montants bruts | | Montants bruts | |
|--|----------------|---------------|----------------|-----------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Moins 1 an | Plus 1 an |
| Actif immobilisé | | | - | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | 0 | 0 | | |
| Dépôts et cautionnements versés | 51 | 53 | | 53 |
| Autres immobilisations financières | 51 | 53 | - | 53 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 8 | 45 | 45 | |
| Clients et comptes rattachés | 5 228 | 11 062 | 11 062 | |
| Créances fiscales hors IS | 1 060 | 88 | 88 | |
| Créances liées à l'intégration fiscale | 3 643 | 1 282 | 1 282 | |
| Etat impôt sur les bénéfices | 348 | - | - | |
| Créances diverses | 459 | 2 065 | 2 065 | |
| Autres créances | 5 510 | 3 435 | 3 435 | - |
| Charges constatées d'avance | 57 | 18 | 18 | |
| Ecart de conversion actifs | 3 | 267 | 267 | |
| Total actif circulant | 10 806 | 14 827 | 14 827 | - |

Note 6 - Charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avance En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| Locations / crédit-bail mobilier | 1 | 6 |
| Sécurité - Entretien et réparation | 30 | 11 |
| Assurances | 3 | - |
| Poste / Telecom / Web | 0 | - |
| Divers | 23 | 1 |
| Total Charges constatées d'avance | 57 | 18 |

Note 7 - Variation des capitaux propres

| Variation des capitaux propres En KE | Capital | Primes liées au capital | Ecart de réévaluation | Réserves légales | Réserves pour plus-values à long terme | Autres réserves | Report à nouveau | Résultat Net | Subventions | Total capitaux propres et réserves |
|--------------------------------------|---------|-------------------------|-----------------------|------------------|--|-----------------|------------------|--------------|-------------|------------------------------------|
| Situation au 31/12/2019 | 1 795 | 2 705 | | 82 | | 903 | - | 1 098 | | 6 582 |
| Affectation de résultat | | | | 55 | | 1 043 | - | (1 098) | | - |
| Résultat Net | | | | | | | | 1 557 | | 1 557 |
| Augmentation de capital | | | | | | | | | | |
| Autres | - | - | - | 0 | - | (987) | - | | 385 | (602) |
| Situation au 31/12/2020 | 1 795 | 2 705 | | 137 | | 958 | - | 1 557 | 385 | 7 537 |
| Affectation de résultat | | | | 43 | | | 1 514 | (1 557) | | 0 |
| Résultat Net | | | | | | | | 1 529 | | 1 529 |
| Augmentation de capital | | | | | | | | | | |
| Distribution de dividendes | | | | | | | (1 300) | | | (1 300) |
| Autres | - | - | - | (0) | - | (0) | (0) | | (92) | (92) |
| Situation au 31/12/2021 | 1 795 | 2 705 | | 179 | | 958 | 214 | 1 529 | 293 | 7 674 |

Au 31 Décembre 2021, le capital social est composé de 1.794.834 actions de 1 Euro chacune, soit 1.794.834 €.

Note 8 - Provisions

| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En KE | Ouverture | Dotations | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | Autres variations | Clôture |
|---|------------|------------|--------------------|------------------------|-------------------|------------|
| Provisions réglementées | - | - | - | - | - | - |
| Total I | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour litiges | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour garanties | 158 | - | (51) | - | - | 107 |
| Provisions pour pertes de change | 3 | 267 | (3) | - | (0) | 267 |
| Autres provisions pour risques | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour pensions et retraites | - | - | - | - | - | - |
| Provisions pour charges | - | 278 | - | - | - | 278 |
| Total II | 161 | 545 | (55) | - | (0) | 651 |
| Total provisions pour risques et charges | 161 | 545 | (55) | - | (0) | 651 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En KE | | Dotations | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | | |
| Dotations / reprises exploitation | - | 285 | (55) | - | | |
| Dotations / reprises financières | - | 259 | - | - | | |
| Dotations / reprises exceptionnelles | - | - | - | - | | |
| Total dotations / reprises | | 545 | (55) | - | | |

Une provision pour risque de 278 k€ a été comptabilisée en lien avec les risques sociaux existant à la clôture de l'exercice.

Note 9 – Etat des dettes

| Etat des dettes En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Moins 1 an | Plus 1 an |
|---|---------------|---------------|---------------|------------|
| Emprunts obligataires | | | | |
| Dettes financières et découverts bancaires | 817 | 450 | 200 | 250 |
| Total emprunts et dettes financières | 817 | 450 | 200 | 250 |
| Avances acomptes reçus sur commandes | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 231 | 2 634 | 2 634 | |
| Dettes sociales | 952 | 1 296 | 1 296 | |
| Dettes fiscales (hors IS) | 679 | 1 653 | 1 653 | |
| Dettes liées à l'intégration fiscale | | | | |
| Etat impôt sur les bénéfices | | | | |
| Comptes courants groupe | 10 819 | 14 609 | 14 609 | |
| Autres dettes | - | | | |
| Autres dettes d'exploitation | 12 450 | 17 558 | 17 558 | - |
| Produits constatés d'avance | 144 | 1 228 | 1 228 | |
| Comptes de régularisation | 15 | 1 | 1 | |
| Total passif circulant | 13 840 | 21 422 | 21 422 | - |
| Total dettes | 14 656 | 21 872 | 21 622 | 250 |

Emprunts et dettes financières

Etat des emprunts

| Emprunts et dettes financières En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|
| Emprunts obligataires | | |
| Dettes financières bancaires | 650 | 450 |
| Avance liée au CIR | | |
| Avance liée au CICE | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 167 | - |
| Intérêts sur emprunts | - | |
| Découverts bancaires | | |
| Total emprunts et dettes financières | 817 | 450 |
| Disponibilités | 3 737 | 7 140 |
| Dettes financières nettes | (2 920) | (6 690) |

Tableau de variation des emprunts

| Valeurs en EUR | Ouverture | Augmentations | Diminutions | Autres variations | Clôture |
|---|----------------|----------------|--------------|-------------------|----------------|
| Emprunts obligataires | - | - | - | - | |
| Dettes financières bancaires | 650 | - | (200) | - | 450 |
| Avance liée au CIR | - | - | - | - | |
| Avance liée au CICE | - | - | - | - | |
| Emprunts et dettes financières divers | 167 | - | - | (167) | - |
| Intérêts sur emprunts | - | - | - | - | |
| Découverts bancaires | - | - | - | - | |
| Total emprunts et dettes financières | 817 | - | (200) | (167) | 450 |
| Disponibilités | 3 737 | 3 403 | - | 0 | 7 140 |
| Dettes financières nettes | (2 920) | (3 403) | (200) | (167) | (6 690) |

Note 10 – Produits constatés d'avance

| Produits constatés d'avance En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|------------|--------------|
| PCA sur Subventions | 144 | 1 228 |
| Total Produits constatés d'avance | 144 | 1 228 |

Note 11 – Produits à recevoir / Charges à payer

Produits à recevoir

| Produits à recevoir En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Contrats | 559 | 499 |
| Factures à établir | 2 040 | 8 016 |
| Subventions à recevoir | 996 | 459 |
| | | 0 |
| Total Produits à recevoir | 3 595 | 8 974 |

Charges à payer

| Charges à payer En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Factures non parvenues | 41 | 35 |
| Dettes sur congés payés | 457 | 726 |
| Autres dettes fiscales et sociales | 535 | 603 |
| | | (0) |
| Total Charges à payer | 1 033 | 1 364 |

1.7. Informations sur les postes du compte de résultat

Note 14 - Chiffre d'affaires

| Chiffre d'affaires En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Ventes de marchandises | 518 | 180 |
| Production vendue de biens | 13 086 | 15 845 |
| Production vendue de services | 6 428 | 4 203 |
| Produits des activités annexes | 3 | 4 307 |
| Chiffre d'affaires | 20 035 | 24 535 |
| Dont Export= | - | 625 |

Le chiffre d'affaires est exclusivement constitué de factures à Lumibird SA et à ses filiales françaises ou étrangères.

Note 15 - achats consommés

| Achats consommés En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|--------------|---------------|
| Achats matières premières et autres appro. | 9 002 | 11 676 |
| Achats d'études et de prestations de services | - | - |
| Autres achats | 71 | 121 |
| Achats non stockés de matériel et fournitures | (0) | - |
| Achats d'électricité et gaz | - | 146 |
| Achats d'eau | - | 3 |
| Achats de carburant | - | 2 |
| Achats de marchandises | 76 | 16 |
| Frais accessoires | - | 75 |
| Achats matières premières et autres appro. - PI | - | - |
| Achats de marchandises - PI | - | - |
| Achats de matières premières, marchandises et approvisionnements | 9 149 | 12 040 |
| Variation stocks MP et autres appro. | 197 | (794) |
| Variation de stocks de marchandises | 29 | (2) |
| Variation de stocks | 226 | (795) |
| Achats consommés | 9 375 | 11 244 |

activité en matière de recherche et développement

Les activités de Recherche et Développement de Keopsys Industries sont orientées vers la mise au point de nouveaux produits dans la gamme des lasers à fibre, ainsi que l'amélioration des produits existants. Les dépenses directement portées par le département R&D, hors financement (client, subventions, CIR), s'élèvent à 1 223 K€ pour l'exercice 2021.

Le montant des subventions d'exploitation comptabilisées sur la même période au titre des projets de recherche et développement s'élève à 214 K€ et le crédit d'impôt Recherche 2021 à 1 281 853 €.

Note 16 - dotations et reprises de provisions d'exploitation

| Reprises sur provisions d'exploitation En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|
| Reprise provision d'exploitation sur immobilisations | | |
| Reprises provisions d'exploitation sur stocks | 23 | |
| Reprises provisions d'exploitation sur actif circulant | - | |
| Reprises provisions pour risques et charges d'exploitation | 66 | 55 |
| Reprise sur provisions d'exploitation | 89 | 55 |
| Dotations aux provisions d'exploitation En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
| Dotations d'exploitation sur immobilisations | | |
| Dotations d'exploitation sur stocks | | 229 |
| Dotations d'exploitation sur actifs circulants | - | - |
| Dotations d'exploitation sur provisions pour risques et charges | 33 | 285 |
| Dotations aux provisions | 33 | 514 |

Note 19 - Effectifs

| | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Cadres | 44 | 53 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 52 | 59 |
| Employés | 4 | 2 |
| Ouvriers | 78 | 91 |
| Effectif à date | 178 | 205 |
| Effectif moyen employé | 165 | 190 |

Note 20 - Résultat financier

| Résultat financier En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|--------------|--------------|
| Dividendes des participations consolidées | | |
| Produits des valeurs mobilières | | 2 |
| Reprises sur provisions à caractère financier | | |
| Reprises financières prov titres consolidés | | |
| Gains de change sur opérations financières | 38 | 19 |
| Autres produits financiers | | |
| Produits exceptionnels sur opération de capital | | |
| Boni de fusion en résultat | | |
| Transfert de charges financières | | |
| Produits financiers | 38 | 20 |
| Charges d'intérêts et charges assimilées | (212) | (284) |
| Charges nette sur cessions de VMP | | |
| Dotations aux provisions à caractère financier | - | (259) |
| Dotations financières provisions sur titres consolidés | | |
| Perte de change sur opérations financières | (4) | |
| Autres charges financières | | |
| Charges exceptionnelles sur opération de capital | | |
| Mali de fusion en résultat | | |
| Charges financières | (216) | (543) |
| RESULTAT FINANCIER | (179) | (523) |

Dont 0 KE de produits financiers afférents aux entités liées

Note 18 - Résultat exceptionnel

| Résultat exceptionnel En KE | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|--------------|--------------|
| Produits exceptionnels sur opération de gestion | 77 | 160 |
| Produits de cession d'actifs immobilisés | 98 | 181 |
| Reprises provisions exceptionnelles | | |
| Transferts de charges exceptionnelles | | |
| Produits exceptionnels | 175 | 341 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | (84) | (26) |
| VNC actifs immobilisés | (98) | (181) |
| Dotations aux provisions exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles | (182) | (207) |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | (7) | 134 |

Note 21 - Ventilation de l'impôt

| Ventilation de l'impôt En KE | Résultat avant impôt et après participation | Réintégrations | Déductions | Résultat fiscal ventilé | Impôt dû | Résultat net |
|--|---|----------------|--------------|-------------------------|--------------|--------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 636 | 41 | (126) | 551 | (146) | 490 |
| RESULTAT FINANCIER | (523) | 263 | (181) | (441) | 117 | (406) |
| Résultat courant avant résultat exceptionnel et avant impôt | 113 | 304 | (307) | 110 | (29) | 84 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 134 | | | 134 | (36) | 99 |
| Participation des salariés aux fruits de l'expans. | | | | - | - | - |
| Déficits Hors Intégration Fiscale | | | (244) | (244) | 65 | 65 |
| Crédits d'impôts (hors CIR) | | | | - | - | - |
| Autre impot sans base | | | | - | - | - |
| Produit sur crédit d'impôt recherche | | | | - | 1 282 | 1 282 |
| TOTAL | 247 | 304 | (307) | 244 | 1 282 | 1 529 |

Note 22 - Opérations intervenues après la clôture

Nous n'avons pas eu connaissance de faits postérieurs à la clôture et susceptible d'avoir une incidence significative sur le patrimoine, la situation financière et le résultat opérationnel du Groupe.

1.8. Autres informations

Note 23 - Exposition au risque de change

La société Keopsys Industries vend sa production exclusivement au sein du Groupe Lumibird : soit à Lumibird SA s'agissant de produits finis, soit aux autres usines du Groupe ou aux filiales de commercialisation s'agissant des composants, pièces de rechange ou prestations de réparations. Ces ventes sont exclusivement réalisées en euros, à l'exception des ventes aux sociétés américaines du Groupe, pour lesquelles les ventes sont réalisées en dollar.

La société Keopsys Industries s'approvisionne en France et à l'étranger, et les opérations sont réalisées principalement en euros et dans une moindre mesure en dollar. Les achats dans d'autres devises sont non significatifs.

Sur l'exercice 2021 :

- * 99 % des ventes ont été réalisées en euros, 1% en USD (soit 243 K€ équivalent) ;
- * 48% des achats de biens et services ont été réalisés en devises, ce qui correspondait à 6,8 millions équivalent euros. 93% de ces achats en devises ont été réalisés en dollars, 6% en yen
- * L'exposition nette s'élève à 6,2 millions d'euros. Le résultat de change s'élève à 35K€ sur l'exercice, dont 53 K€ comptabilisé en résultat d'exploitation et - 18K€ enregistré en résultat financier

Note 24 - Engagements Hors bilan

Engagement nés dans le cadre de l'endettement

| Engagements hors bilan donnés ou reçus dans le cadre de l'endettement | 2020 | 2021 |
|---|------|------|
| Créances professionnelles cédées | | |
| Cautions ou lettres d'intention | | |
| - Gages et nantissements d'actifs incorporels et corporels | | |
| - Gages et nantissements de titres | | |
| - Privilèges de prêteurs de deniers | | |
| Sûretés réelles | - | - |
| Total | - | - |

Engagement nés dans le cadre de l'activité courante

| Engagements hors bilan nés des opérations de l'activité courante | 2020 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Créances cédées non échues | | |
| Cautions données sur des marchés | | |
| - Nantissements d'actifs incorporels et corporels | | |
| - Nantissements de titres | | |
| Sûretés réelles | - | - |
| Total | - | - |

Engagement d'avantages postérieurs à l'emploi

Les engagements et charges afférents aux régimes à prestations définies sont évalués chaque année en tenant compte des conditions suivantes :

| Hypothèses calcul IFC | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Table de mortalité générationnelle | 85 | 85 |
| Convention collective | métallurgie | métallurgie |
| Evolution des salaires (yc inflation) | 1,50% | 2,00% |
| Rotation des effectifs | | |
| <41 ans | 4,56% | 3,95% |
| >41 ans et <50 ans | 2,74% | 2,37% |
| >50 ans | - | - |
| Taux d'actualisation | 0,58% | 0,67% |

L'ANC a modifié la recommandation 2013-02 du 7 novembre 2013 relative aux règles d'évaluation et de comptabilisation des engagements de retraite. La méthode de calcul des engagements de retraite pour la part des régimes à prestations définies a été revue sur l'exercice 2021 : l'engagement correspondant est désormais étalé sur la période de répartition des droits et non sur la durée de présence du salarié.

Le montant des engagements hors bilan en matière d'indemnités de départ en retraite à verser est estimé, à la date du bilan, à 422 K€. Au 31 décembre 2020, le montant de ces engagements s'élevait à 500 K€. En application de la nouvelle méthodologie, le montant de l'engagement s'élevait à cette même date à 371 K€.