

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 02/05/2023 sous le numéro de dépôt 1931

**« 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

**AFFECTATION DU RESULTAT ADOPTEE PAR L'ASSOCIEE UNIQUE**

**LE 8 MARS 2023**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

**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 568 735 € comme suit :

- à titre de distribution de dividendes à l'associée unique ..... 500 K€
- le solde, au poste « Report à nouveau » ..... 68 735 K€

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* f
31/12/2021	/	1 000 000,00 €
31/12/2020	/	1 300 000,00 €
31/12/2019	/	987 159,25 €

\* Article 158 du CGI au 2° du 3 »



**Certifié conforme**

**Monsieur Marc LE FLOHIC**  
Président Directeur Général de la  
société LUMIBIRD  
Présidente

DocuSigned by:  
**LE FLOHIC Marc**  
7BF6BDDFD00E422...

certifiés conformes

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

**1. Bilan au 31 Décembre 2022** (en K€)

DocuSigned by:

LE FLOHIC Marc  
78F05BDFD0E422

En KE ACTIF	Notes	BRUT	AMORT & PROV	NET 31/12/2022	NET 31/12/2021
<b>Capital souscrit non appelé</b>				-	-
Frais d'établissement		7	(7)	-	-
Frais de recherche & développement		833	(833)	-	167
Logiciels, concessions, brevets		467	(416)	51	44
Droits au bail			-	-	-
Fonds commerciaux			-	-	-
Autres immobilisations incorporelles		246	(246)	0	1
Immobilisations incorporelles en cours			-	-	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<u>Note 1</u>	<b>1 554</b>	<b>(1 503)</b>	<b>51</b>	<b>212</b>
Terrains		412	-	412	-
Constructions		2 796	(278)	2 518	239
Installations techniques		10 268	(7 313)	2 955	2 084
Autres immobilisations corporelles		793	(516)	278	234
Immeubles de placement			-	-	-
Immobilisations corporelles en cours		5 884	-	5 884	253
Avances et acomptes sur immos corporelles			-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<u>Note 1</u>	<b>20 154</b>	<b>(8 107)</b>	<b>12 047</b>	<b>2 811</b>
Titres de participation		0	-	0	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		0	-	0	0
Créances rattachées à des participations		-	-	-	-
Prêts		-	-	-	-
Dépôts et cautionnements versés		53	-	53	53
Mali de fusion sur actifs financiers			-	-	-
Autres créances immobilisées		910	-	910	-
Actions propres		-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	<u>Note 2</u>	<b>963</b>	<b>-</b>	<b>963</b>	<b>53</b>
<b>Actif immobilisé</b>		<b>22 670</b>	<b>(9 609)</b>	<b>13 061</b>	<b>3 075</b>
Stocks et en-cours	<u>Note 3</u>	8 701	(1 577)	7 124	5 653
Avances et acomptes versés sur commandes	<u>Note 4</u>	260	-	260	45
Clients et comptes rattachés	<u>Note 4</u>	9 268	-	9 268	11 062
Autres créances	<u>Note 4</u>	3 515	-	3 515	3 435
<b>Total actif circulant</b>		<b>21 744</b>	<b>(1 577)</b>	<b>20 167</b>	<b>20 195</b>
Disponibilités	<u>Note 8</u>	787	-	787	7 140
Charges constatées d'avance	<u>Note 5</u>	27	-	27	18
Comptes de régularisation		338	-	338	267
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>45 566</b>	<b>(11 186)</b>	<b>34 380</b>	<b>30 695</b>



CERTIFIÉ CONFORME  
À L'ORIGINAL

En KE	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<b>PASSIF</b>			
<b>CAPITAUX PROPRES ET RESERVES</b>			
Capital		1 795	1 795
Primes liées au capital		2 705	2 705
Ecart de réévaluation			
Réserves légales		179	179
Réserves pour plus-values à long terme			
Autres réserves		958	958
Report à nouveau		743	214
Résultat Net		569	1 529
Subventions		421	293
Provisions réglementées			
<b>Total capitaux propres et réserves</b>	<u>Note 6</u>	<b>7 370</b>	<b>7 674</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Avances conditionnées		280	498
<b>Total fonds propres</b>		<b>280</b>	<b>498</b>
<b>Total Provisions pour risques et charges</b>		<b>100</b>	<b>651</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Dettes financières		4 109	450
Dettes financières diverses		5	
<b>Total dettes financières</b>	<u>Note 8</u>	<b>4 114</b>	<b>450</b>
<b>Avances acomptes reçus sur commandes</b>		<b>3</b>	<b>-</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 087	2 634
Autres dettes		17 423	17 558
<b>Total dettes d'exploitation</b>	<u>Note 8</u>	<b>21 510</b>	<b>20 193</b>
Produits constatés d'avance	<u>Note 9</u>	776	1 228
Comptes de régularisation		227	1
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>34 380</b>	<b>30 695</b>

CERTIFIÉ CONFORME  
À L'ORIGINAL

## 2. Compte de résultat 2022 (en K€)

En KE	Notes	31/12/2022	31/12/2021
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			-
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>		<b>27 060</b>	<b>24 535</b>
Production stockée		520	(322)
Production immobilisée		235	2
Subventions d'exploitation		799	253
Reprise sur amortissements & provisions - transfert de charges		614	82
Autres produits		104	47
<b>Autres produits d'exploitation</b>		<b>2 272</b>	<b>63</b>
<b>Total produits d'exploitation</b>		<b>29 333</b>	<b>24 599</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			-
Achats consommés		(14 157)	(11 244)
Autres achats et charges externes		(2 276)	(2 282)
Impôts taxes et versements assimilés		(560)	(296)
Salaires et traitements		(7 750)	(6 434)
Charges sociales		(2 688)	(2 228)
Dotations aux amortissements		(1 148)	(859)
Dotations aux provisions		(281)	(514)
Autres charges		(200)	(106)
<b>Total charges d'exploitation</b>		<b>(29 061)</b>	<b>(23 963)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>272</b>	<b>636</b>
Produits financiers		53	20
Charges financières		(1 235)	(543)
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(1 182)</b>	<b>(523)</b>
Produits exceptionnels		51	341
Charges exceptionnelles		(9)	(207)
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>42</b>	<b>134</b>
Participation des salariés			-
Impôts sur les bénéfices		1 437	1 282
<b>RESULTAT NET</b>		<b>569</b>	<b>1 529</b>

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

---

En KE	Origine	Affectation	Distribution de dividendes	Après affectation
<b>Origine</b>				
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	743	569	(500)	811
Résultat Net	569	(569)		-

## 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 2022 est restée importante dans un contexte perturbé par les conséquences géopolitiques de la guerre en Ukraine, la crise sanitaire en Chine, les difficultés d'approvisionnement sur plusieurs composants et l'accélération sensible de l'inflation.

En septembre 2022, Keopsys a acquis 100% du capital de la société Innoptics, basée à Bordeaux. Outre le prix payé à la date de cession, Keopsys Industries est engagé au paiement d'un complément de prix payable annuellement (sur 5 ans) en actions Lumibird SA. Le 30 novembre 2022, la société Innoptics a fait transmission universelle de son patrimoine à Keopsys Industries. Cette opération a conduit à la constatation d'un mali de fusion de 910 K€, enregistré en immobilisations financières.

Le 16 décembre 2022, Keopsys Industries a acquis l'ensemble immobilier de Lannion, dont il était locataire, et appartenant initialement à la société SCI Veldys pour un montant de 3 000 000 d'euros hors taxes. Pour financer cette opération, Keopsys Industries a contracté auprès de son pool bancaire CRCA-ARKEA-LCL 5 lignes de crédit pour un montant mobilisable de 15 116 K€ et mobilisé au 31 décembre 2022 pour 3 805 K€.

## 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

Le cas échéant, 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.

#### Autres Immobilisations financières

Les autres immobilisations financières peuvent être composés :

- De dépôts et cautionnement versés à des tiers à titre de garantie ;
- De prêts versés à des tiers (salariés ou organisme publics s'agissant de la contribution « 1% logement ») ;
- De mali de fusion sur actifs financiers, reconnu dans le cadre d'opérations de fusion ou de transmission universelle de patrimoine

### 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	-	-	-	7	7
Frais de recherche & développement	833	-	-	-	833
Logiciels, concessions, brevets	685	16	-	(234)	467
Droits au bail	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	1	-	-	244	246
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorporelles	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 520</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>1 554</b>
Terrains	-	412	-	-	412
Constructions	466	2 331	-	-	2 796
Installations techniques	7 871	1 609	-	788	10 268
Autres immobilisations corporelles	682	130	(26)	8	793
Immeubles de placement	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	253	5 595	-	37	5 884
Avances et acomptes sur immos corporelles	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>9 272</b>	<b>10 076</b>	<b>(26)</b>	<b>840</b>	<b>20 161</b>
<b>Total actif immobilisé incorporel et corporel</b>	<b>10 792</b>	<b>10 092</b>	<b>(26)</b>	<b>858</b>	<b>21 715</b>

Amortissements et Provisions En KE	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement - Amort.	-	-	-	(7)	(7)
Frais de recherche - Amort.	(667)	(167)	-	-	(833)
Logiciels, concessions, brevets - Amort.	(641)	(10)	-	235	(416)
Droits au bail - Amort.	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux - Amort.	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - Amort.	(0)	(0)	-	(245)	(246)
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	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations incorporelles Amort et Dépréciations</b>	<b>(1 308)</b>	<b>(177)</b>	<b>-</b>	<b>(17)</b>	<b>(1 503)</b>
Terrains - Amort.	-	-	-	-	-
Constructions - Amort.	(227)	(52)	-	-	(278)
Installations techniques - Amort.	(5 787)	(839)	-	(687)	(7 313)
Autres immobilisations corporelles - Amort.	(448)	(79)	17	(6)	(516)
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	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles Amort et Dépréciations</b>	<b>(6 461)</b>	<b>(970)</b>	<b>17</b>	<b>(693)</b>	<b>(8 107)</b>
<b>Amortissements et dépréciations immobilisations incorporelles et corporelles</b>	<b>(7 769)</b>	<b>(1 147)</b>	<b>17</b>	<b>(711)</b>	<b>(9 609)</b>

Valeur nette En KE	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement	-	-	-	-	-
Frais de recherche & développement	167	(167)	-	0	-
Logiciels, concessions, brevets	44	6	-	1	51
Droits au bail	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	1	(0)	-	(1)	0
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorporelles	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>212</b>	<b>(161)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>51</b>
Terrains	-	412	-	-	412
Constructions	466	2 331	-	-	2 796
Installations techniques	6 563	1 432	-	771	8 765
Autres immobilisations corporelles	682	130	(26)	8	793
Immeubles de placement	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	253	5 595	-	37	5 884
Avances et acomptes sur immos corporelles	(227)	(52)	-	-	(278)
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>7 737</b>	<b>9 847</b>	<b>(26)</b>	<b>816</b>	<b>18 373</b>
<b>Total actif immobilisé incorporel et corporel</b>	<b>7 949</b>	<b>9 686</b>	<b>(26)</b>	<b>816</b>	<b>18 424</b>

**Note 2 - Tableau des immobilisations financières**

Valeur brute En KE	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Mouvements sur le capital	Autres variations	Clôture
Titres de participation	0	959	-		(959)	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	-	-		0	0
Créances rattachées à des participations	-	-	-		-	-
Prêts	-	-	-		-	-
Dépôts et cautionnements versés	53	-	-		-	53
Mali de fusion sur actifs financiers	-	-	-		-	-
Autres créances immobilisées	-	-	-		910	910
Actions propres	-	-	-		-	-
<b>Immobilisations financières</b>	<b>53</b>	<b>959</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(49)</b>	<b>963</b>
Dépréciations En KE	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Mouvements sur le capital	Autres variations	Clôture
Titres de participation - Perte de valeur	-	-	-		-	-
Titres Immobilisés de l'activité de portefeuille Dépréciations	-	-	-		-	-
Créances rattachées à des participations Dépréciations	-	-	-		-	-
Prêts Dépréciations	-	-	-		-	-
Dépôts et cautionnements versés Dépréciations	-	-	-		-	-
Autres créances immobilisées Dépréciations	-	-	-		-	-
Actions propres - Perte de valeur	-	-	-		-	-
<b>Immobilisations financières Dépréciations</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Valeur nette En KE	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Mouvements sur le capital	Autres variations	Clôture
Titres de participation	0	959	-	-	(959)	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	-	-	-	0	0
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements versés	53	-	-	-	-	53
Mali de fusion sur actifs financiers	-	-	-	-	-	-
Autres créances immobilisées	-	-	-	-	910	910
Actions propres	-	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	<b>53</b>	<b>959</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(49)</b>	<b>963</b>

**Note 3 – Stocks****Valeur brute**

Etat des stocks et en-cours En KE	BRUT	Dépréciations	NET 31/12/2022	NET 31/12/2021
Stocks de matières premières et autres appro.	5 694	(1 293)	4 401	3 467
Stocks d'en-cours de biens et services	2 103	-	2 103	1 469
Stocks de produits	877	(256)	621	714
Stocks de marchandises	27	(27)	-	2
<b>Total stocks et en-cours</b>	<b>8 701</b>	<b>(1 577)</b>	<b>7 124</b>	<b>5 653</b>

**Provision**

Dépréciations En KE	Ouverture	Dotation	Reprises (-)	Autres variations	Clôture
Stocks de MP et autres appro. - Perte de valeur	982	252		60	1 293
Stocks d'en-cours et services - Perte de valeur	-			-	
Stocks de produits - Perte de valeur	244	-	(4)	17	256
Stocks de marchandises - Perte de valeur	46	-	(19)	-	27
<b>Provisions pour dépréciation de stocks</b>	<b>1 271</b>	<b>252</b>	<b>(23)</b>	<b>77</b>	<b>1 577</b>

**Note 4 - Créances**

Etat des créances En KE	Montants bruts		Montants bruts	
	31/12/2021	31/12/2022	Moins 1 an	Plus 1 an
<b>Actif immobilisé</b>				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0		
Créances rattachées à des participations		-		-
Prêts		-		-
Dépôts et cautionnements versés	53	53		53
Mali de fusion sur actifs financiers				
Autres créances immobilisées		910		910
Actions propres		-		-
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>53</b>	<b>963</b>	<b>-</b>	<b>963</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>45</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>11 062</b>	<b>9 268</b>	<b>9 268</b>	
Créances sur personnel & org sociaux	-	12	12	
Créances fiscales hors IS	88	304	304	
Créances liées à l'intégration fiscale	1 282	1 437	1 437	
Etat impôt sur les bénéfices	-	81	-	81
Comptes courants		-	-	
Créances diverses	2 065	1 680	1 680	
Avoirs à recevoir	-	-	-	
<b>Autres créances</b>	<b>3 435</b>	<b>3 515</b>	<b>3 434</b>	<b>81</b>
Charges constatées d'avance	18	27	27	
Charges à répartir C		21	21	
Ecart de conversion actifs	267	19	19	
<b>Total actif circulant</b>	<b>14 827</b>	<b>13 110</b>	<b>13 029</b>	<b>81</b>

**Note 5 - Charges constatées d'avance**

Charges constatées d'avance En KE	31/12/2021	31/12/2022
Location / crédit-bail mobilier	6	-
Sécurité - Entretien et réparation	11	11
Assurances	-	5
divers matériels	-	3
Divers	1	8
<b>Total Charges constatées d'avance</b>	<b>18</b>	<b>27</b>

**Note 6 - Variation des capitaux propres**

Variation des capitaux propres En KE	Capital	Primes liées au capital	Réserves légales	Autres réserves	Report à nouveau	Résultat Net	Total capitaux propres et réserves
<b>Situation au 31/12/2020</b>	<b>1 795</b>	<b>2 705</b>	<b>137</b>	<b>958</b>	<b>-</b>	<b>1 557</b>	<b>7 537</b>
Affectation de résultat			43		1 514	(1 557)	0
Résultat Net						1 529	1 529
Augmentation de capital							
Autres	-	-	(0)	(0)	(1 300)		(1 392)
<b>Situation au 31/12/2021</b>	<b>1 795</b>	<b>2 705</b>	<b>179</b>	<b>958</b>	<b>214</b>	<b>1 529</b>	<b>7 674</b>
Affectation de résultat					1 529	(1 529)	-
Résultat Net						569	569
Augmentation de capital							
Distribution de dividendes					(1 000)		(1 000)
Autres	-	-	-	-	-		127
<b>Situation au 31/12/2022</b>	<b>1 795</b>	<b>2 705</b>	<b>179</b>	<b>958</b>	<b>743</b>	<b>569</b>	<b>7 370</b>

Au 31 Décembre 2022, le capital social est composé de 1974834 actions de 1,00 Euros chacune, soit 1 794 834,00 €.

**Note 7 - Provisions**

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En KE	Ouverture	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Autres variations	Clôture
Provisions réglementées	-	-	-	-	-	-
<b>Total I</b>	-	-	-	-	-	-
Provisions pour litiges	-	-	-	-	-	-
Provisions pour garanties	107	-	(36)	-	0	71
Provisions pour pertes de change	267	19	(267)	-	-	19
Autres provisions pour risques	-	-	-	-	-	-
Provisions pour pensions et retraites	-	-	-	-	-	-
Provisions pour charges	278	10	(278)	-	-	10
<b>Total II</b>	<b>651</b>	<b>29</b>	<b>(580)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>Total provisions pour risques et charges</b>	<b>651</b>	<b>29</b>	<b>(580)</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En KE		Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées		
Dotations / reprises exploitation	-	29	(580)	-		
Dotations / reprises financières	-	-	-	-		
Dotations / reprises exceptionnelles	-	-	-	-		
<b>Total dotations / reprises</b>		<b>29</b>	<b>(580)</b>	<b>-</b>		

La provision pour risque et charges concerne la rémunération des heures supplémentaires sur exercices antérieures.

**Note 8 – Etat des dettes**

Etat des dettes En KE	31/12/2021	31/12/2022	Moins 1 an	Plus 1 an
Emprunts obligataires		-		-
Dettes financières et découverts bancaires	450	4 114	221	3 893
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>450</b>	<b>4 114</b>	<b>221</b>	<b>3 893</b>
<b>Avances acomptes reçus sur commandes</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>2 634</b>	<b>4 087</b>	<b>4 087</b>	
Dettes sociales	1 296	1 549	1 549	
Dettes fiscales (hors IS)	1 653	1 086	1 086	
Dettes liées à l'intégration fiscale		-	-	
Etat impôt sur les bénéfices				
Comptes courants groupe	14 609	14 788	14 788	
Autres dettes		-	-	
<b>Autres dettes d'exploitation</b>	<b>17 558</b>	<b>17 423</b>	<b>17 423</b>	<b>-</b>
Produits constatés d'avance	1 228	776	776	
Comptes de régularisation	1	227	227	
<b>Total passif circulant</b>	<b>21 422</b>	<b>22 517</b>	<b>22 517</b>	<b>-</b>
<b>Total dettes</b>	<b>21 872</b>	<b>26 630</b>	<b>22 738</b>	<b>3 893</b>

**Emprunts et dettes financières***Etat des emprunts*

Emprunts et dettes financières En KE	31/12/2021	31/12/2022
<b>Emprunts obligataires</b>		-
Dettes financières bancaires	450	4 109
Avance liée au CIR		
Avance liée au CICE		
Emprunts et dettes financières divers	-	-
Intérêts sur emprunts		5
Découverts bancaires		0
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>450</b>	<b>4 114</b>
Disponibilités	7 140	787
<b>Dettes financières nettes</b>	<b>(6 690)</b>	<b>3 327</b>

*Tableau de variation des emprunts*

Valeurs en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Emprunts obligataires	-	-	-	-	-
Dettes financières bancaires	450	3 805	(201)	55	4 109
Avance liée au CIR	-	-	-		
Avance liée au CICE	-	-	-		
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-	-
Intérêts sur emprunts	-	5	-	0	5
Découverts bancaires	-	0	-	-	0
<b>Total emprunts et dettes financières</b>	<b>450</b>	<b>3 810</b>	<b>(201)</b>	<b>55</b>	<b>4 114</b>
Disponibilités	7 140	(6 383)	-	30	787
<b>Dettes financières nettes</b>	<b>(6 690)</b>	<b>10 193</b>	<b>(201)</b>	<b>24</b>	<b>3 327</b>

**Note 9 – Produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance En KE	31/12/2021	31/12/2022
PCA sur subventions	1 228	776
<b>Total Produits constatés d'avance</b>	<b>1 228</b>	<b>776</b>

**Note 10 – Produits à recevoir / charges à payer***Produits à recevoir*

<b>Produits à recevoir En KE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>
Produits à recevoir sur contrats LT	499	497
Factures à établir	8 016	5 551
Subvention à recevoir	459	-
<b>Total Produits à recevoir</b>	<b>8 974</b>	<b>6 048</b>

*Charges à payer*

<b>Charges à payer En KE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>
Factures non parvenues	35	186
Dettes sur congés payés	726	883
Autres dettes fiscales et sociales (à vérifier)	603	-
<b>Total Charges à payer</b>	<b>1 364</b>	<b>1 069</b>

## 1.7. Informations sur les postes du compte de résultat

### Note 11 - Chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires En KE	31/12/2021	31/12/2022
Ventes de marchandises	180	576
Production vendue de biens	15 845	16 867
Production vendue de services	4 203	9 092
Produits des activités annexes	4 307	526
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>24 535</b>	<b>27 060</b>
Dont Export=	625	724

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

### Note 12 - achats consommés

Achats consommés En KE	31/12/2021	31/12/2022
Achats matières premières et autres appro.	(11 676)	(14 835)
Achats d'études et de prestations de services	-	-
Autres achats	(121)	(76)
Achats non stockés de matériel et fournitures	-	-
Achats d'électricité et gaz	(146)	(162)
Achats d'eau	(3)	(4)
Achats de carburant	(2)	(3)
Achats de marchandises	(16)	(9)
Frais accessoires	(75)	(100)
Achats matières premières et autres appro. - PI	-	-
Achats de marchandises - PI	-	-
<b>Achats de matières premières, marchandises et approvisionnements</b>	<b>(12 040)</b>	<b>(15 189)</b>
Variation stocks MP et autres appro.	(794)	1 050
Variation de stocks de marchandises	(2)	(19)
<b>Variation de stocks</b>	<b>795</b>	<b>1 032</b>
<b>Achats consommés</b>	<b>(11 244)</b>	<b>(14 157)</b>

### 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 3 711 K€ pour l'exercice 2022.

Le montant des subventions d'exploitation comptabilisées sur la même période au titre des projets de recherche et développement s'élève à 769K€ et le crédit d'impôt Recherche 2022 à 1 436 K€.

**Note 13 - dotations et reprises de provisions d'exploitation**

<b>Reprises sur provisions d'exploitation En KE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>
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	55	580
<b>Reprise sur provisions d'exploitation</b>	<b>55</b>	<b>603</b>
<b>Dotations aux provisions d'exploitation En KE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>
Dotations d'exploitation sur immobilisations		
Dotations d'exploitation sur stocks	(229)	(252)
Dotations d'exploitation sur actifs circulants	-	
Dotations d'exploitation sur provisions pour risques et charges	(285)	(29)
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>(514)</b>	<b>(281)</b>

**Note 14 - Effectifs**

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>
Etude et fabrication		
Commercial		
Administratif		
Cadres	53	53
Agents de maîtrise et techniciens	59	76
Employés	2	4
Ouvriers	91	112
<b>Effectif à date</b>	<b>205</b>	<b>245</b>
<b>Effectif moyen employé</b>	<b>190</b>	<b>228</b>

**Note 15 - Résultat financier**

Résultat financier En KE	31/12/2021	31/12/2022
Dividendes des participations consolidées		-
Produits des valeurs mobilières	2	1
Reprises sur provisions à caractère financier		-
Reprises financières prov titres consolidés		
Gains de change sur opérations financières	19	52
Autres produits financiers		
Produits exceptionnels sur opération de capital		
Boni de fusion en résultat		
Transfert de charges financières		
<b>Produits financiers</b>	<b>20</b>	<b>53</b>
Charges d'intérêts et charges assimilées	(284)	(272)
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		(963)
Autres charges financières		
Charges exceptionnelles sur opération de capital		
Mali de fusion en résultat		
<b>Charges financières</b>	<b>(543)</b>	<b>(1 235)</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(523)</b>	<b>(1 182)</b>

Dont 1 KE de produits financiers afférents aux entités liées (dividendes ou produits d'intérêts sur compte-courants de trésorerie ou prêt long-terme)

Dont -234 KE de charges financières afférents aux entités liées (charges d'intérêts sur comptes-courants de trésorerie ou emprunt long terme)

**Note 16 - Résultat exceptionnel**

Résultat exceptionnel En KE	31/12/2021	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opération de gestion	160	23
Produits de cession d'actifs immobilisés	181	28
Reprises provisions exceptionnelles		
Transferts de charges exceptionnelles		
Transferts de charges de personnel exceptionnelles		
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>341</b>	<b>51</b>
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(26)	-
VNC actifs immobilisés	(181)	(9)
Dotations aux provisions exceptionnelles		
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>(207)</b>	<b>(9)</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>134</b>	<b>42</b>

Les produits exceptionnels correspondent principalement au produit de cession d'un véhicule pour 28 K€.

**Note 17 - 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	272	572	(315)	529	-	272
RESULTAT FINANCIER	(1 182)			(1 182)	-	(1 182)
<b>Résultat courant avant résultat exceptionnel et avant impôt</b>	<b>(910)</b>	<b>572</b>	<b>(315)</b>	<b>(653)</b>	-	<b>(910)</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL	42			42	-	42
Participation des salariés aux fruits de l'expans.				-	-	-
Déficits Hors Intégration Fiscale			-	-	-	-
Crédits d'impôts (hors CIR)				-	2	2
Autre impot sans base				-	-	-
Produit sur crédit d'impôt recherche				-	1 436	1 436
<b>TOTAL</b>	<b>(869)</b>	<b>572</b>	<b>(315)</b>	<b>(612)</b>	<b>1 437</b>	<b>569</b>

**Note 18 - 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 19 - 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 2022 :

- \* 99 % des ventes ont été réalisées en euros, 1% en USD (soit 202 K€ équivalent) ;
- \* 45% des achats de biens et services ont été réalisés en devises, ce qui correspondait à 7,9 millions équivalent euros. 93% de ces achats en devises ont été réalisés en dollars, 7% en yen
- \* L'exposition nette s'élève à 7,7 millions d'euros. Le résultat de change s'élève à -800 K€ sur l'exercice, dont 111 K€ comptabilisé en résultat d'exploitation et - 911K€ enregistré en résultat finan

**Note 20 - Engagements Hors bilan****Engagement nés dans le cadre de l'endettement**

Engagements hors bilan donnés ou reçus dans le cadre de l'endettement	2021	2022
Créances professionnelles cédées		
Cautions ou lettres d'intention		
- Gages et nantissements d'actifs incorporels et corporels		12 952
- Gages et nantissements de titres		5 300
- Privilèges de prêteurs de deniers		
Sûretés réelles	-	18 252
<b>Total</b>	-	<b>18 252</b>

### Engagement nés dans le cadre de l'activité courante

_Engagements hors bilan nés des opérations de l'activité courante	2021	2022
Créances cédées non échues		
Cautions données sur des marchés		
- Nantissements d'actifs incorporels et corporels		
- Nantissements de titres		
Sûretés réelles	-	-
<b>Total</b>	-	-

### 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	2021	2022
Table de mortalité générationnelle	85	85
Convention collective	métallurgie	métallurgie
Evolution des salaires (yc inflation)	2,00%	3,00%
Rotation des effectifs		
<41 ans	3,95%	4,06%
>41 ans et <50 ans	2,37%	2,44%
>50 ans	-	-
Taux d'actualisation	0,67%	3,68%

Le montant des engagements hors bilan d'indemnités de départ en retraite à verser est estimé, à la date du bilan, à 390 442€. Au 31 décembre 2021, le montant de ces engagements s'élevait à 421 879€.



KPMG SA  
Rue de la Terre Victoria  
Parc Edonia  
35768 Saint Grégoire

# Keopsys Industries S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022  
Keopsys Industries S.A.S.  
2 rue Paul Sabatier 22300 LANNION

KPMG SA  
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").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



**KPMG SA**  
Rue de la Terre Victoria  
Parc Edonia  
35768 Saint Grégoire

## **Keopsys Industries S.A.S.**

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 2022

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

### **Opinion**

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Keopsys Industries S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Justification des appréciations**

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

KPMG SA  
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").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



### **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 l'associé 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 3 mars 2023

KPMG SA

Vincent BROYE

Associé

**CERTIFIÉ CONFORME  
À L'ORIGINAL**

KPMG

Les comptes annuels de la société ont été établis en application des méthodes comptables d'usage en France.

Le bilan au 31 décembre 2014 est en équilibre. Les comptes de résultat ont été établis en application des méthodes comptables d'usage en France. Les comptes de résultat ont été établis en application des méthodes comptables d'usage en France.

Les comptes annuels de la société ont été établis en application des méthodes comptables d'usage en France.

Rennes le 31 mars 2015

KPMG SA

Philippe LAFITE

Commissaire aux comptes

CERTIFIÉ CONFORME  
À L'ORIGINAL