

« 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

EXTRAT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE

EN DATE DU 7 MARS 2024

DEUXIEME DECISION – AFFECTATION DU RESULTAT

L'Associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice qui s'inscrit dans les comptes de la société en bénéfice pour 1.240.527 € comme suit :

- Bénéfice net de l'exercice, soit	1.240.527 €
- augmenté du Report à Nouveau, soit	218.154 €
Soit un Bénéfice distribuable de	1.458.681 €
- à titre de distribution de dividendes à l'associée unique	1.200.000 €
- le solde, au poste « Report à Nouveau »	258.681€

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*
31/12/2022	/	500 000,00 €
31/12/2021	/	1 000 000,00 €
31/12/2020	/	1 300 000,00 €

* Article 158 du CGI au 2° du 3 »

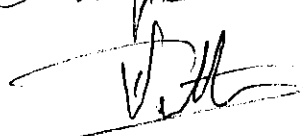
CERTIFIE CONFORME





KEOPSYS INDUSTRIES

SAS au capital de 1 794 834 Euros.
RCS Saint Briec 807 649 207 – APE : 2611Z
Siège social : 2 Rue Paul Sabatier 22300 LANNION

Certifié conforme


Comptes sociaux Exercice 2023

SOMMAIRE

1.	BILAN AU 31 DECEMBRE ANNEE (EN K€).....	3
2.	COMPTE DE RESULTAT FIELDMARK2 (EN K€).....	5
3.	PROJET D'AFFECTATION DU RESULTAT (EN K€).....	6
4.	ANNEXE DES COMPTES SOCIAUX	7
1.1.	PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	7
1.1.1.	PRINCIPES, REGLES	7
1.1.2.	METHODES COMPTABLES	7
1.2.	FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	7
1.3.	NOTES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN.....	8
1.3.1.	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8
1.3.2.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8
1.3.3.	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8
1.3.4.	STOCKS ET EN-COURS.....	8
1.3.5.	CREANCES	9
1.3.6.	CREANCES ET DETTES EN MONNAIES ETRANGERES	9
1.3.7.	INDEMNITES RETRAITES	9
1.3.8.	GARANTIE.....	9
1.3.9.	AUTRES PROVISIONS	9
1.4.	NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	9
1.4.1.	CHIFFRE D'AFFAIRES	9
1.4.2.	CONTINUITE D'EXPLOITATION	10
1.5.	SOCIETE CONSOLIDANTE.....	10
1.6.	INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DE BILAN.....	11
	<i>Note 1 - Tableau des immobilisations corporelles et incorporelles</i>	<i>11</i>
	<i>Note 2 - Tableau des immobilisations financières.....</i>	<i>12</i>
	<i>Note 3 - Stocks</i>	<i>13</i>
	<i>Note 4 - Créances</i>	<i>14</i>
	<i>Note 5 - Charges constatées d'avance.....</i>	<i>14</i>
	<i>Note 6 - Variation des capitaux propres</i>	<i>15</i>
	<i>Note 7 - Provisions</i>	<i>16</i>
	<i>Note 8 - Etat des dettes</i>	<i>16</i>
	<i>Note 9 - Produits constatés d'avance</i>	<i>17</i>
	<i>Note 10 - Produits à recevoir / charges à payer.....</i>	<i>18</i>
1.7.	INFORMATIONS SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	19
	<i>Note 11 - Chiffre d'affaires</i>	<i>19</i>
	<i>Note 12 - achats consommés</i>	<i>19</i>
	<i>activité en matière de recherche et développement</i>	<i>19</i>
	<i>Note 13 - dotations et reprises de provisions d'exploitation</i>	<i>20</i>
	<i>Note 14 - Effectifs</i>	<i>20</i>
	<i>Note 15 - Résultat financier</i>	<i>21</i>
	<i>Note 16 - Résultat exceptionnel</i>	<i>21</i>
	<i>Note 17 - Ventilation de l'impôt</i>	<i>Erreur ! Signet non défini.</i>
	<i>Note 18 - Opérations intervenues après la clôture.....</i>	<i>22</i>
1.8.	AUTRES INFORMATIONS.....	22
	<i>Note 19 - Exposition au risque de change</i>	<i>22</i>
	<i>Note 20 - Engagements Hors bilan.....</i>	<i>22</i>
1.9.	RESULTATS ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES.....	24

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

1. Bilan au 31 Décembre 2023 (en K€)

En Euros ACTIF	Notes	BRUT	AMORT & PROV	NET 31/12/2023	NET 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				-	-
Frais d'établissement		7 411	(7 411)	-	-
Frais de recherche & développement		867 573	(833 418)	34 155	-
Logiciels, concessions, brevets		485 122	(439 025)	46 097	51 086
Droits au bail			-	-	-
Fonds commerciaux			-	-	-
Autres immobilisations incorporelles		275 599	(264 857)	10 742	1
Immobilisations incorporelles en cours			-	-	-
Immobilisations incorporelles	<u>Note 1</u>	1 635 705	(1 544 711)	90 994	51 087
Terrains		412 150	-	412 150	412 150
Constructions		10 264 503	(447 503)	9 817 001	2 518 026
Installations techniques		11 540 198	(8 535 247)	3 004 951	2 954 983
Autres immobilisations corporelles		992 314	(639 319)	352 995	277 628
Immeubles de placement			-	-	-
Immobilisations corporelles en cours		3 556 805	-	3 556 805	5 884 453
Avances et acomptes sur immos corporelles			-	-	-
Immobilisations corporelles	<u>Note 1</u>	26 765 970	(9 622 068)	17 143 901	12 047 241
Titres de participation		-	-	-	10
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		54	-	54	54
Créances rattachées à des participations			-	-	-
Prêts			-	-	-
Dépôts et cautionnements versés		62 435	-	62 435	52 650
Mali de fusion sur actifs financiers		756 607	-	756 607	-
Autres créances immobilisées		-	-	-	910 111
Actions propres			-	-	-
Immobilisations financières	<u>Note 2</u>	819 096	-	819 096	962 825
Actif immobilisé		29 220 770	(11 166 779)	18 053 991	13 061 152
Stocks et en-cours	<u>Note 3 et 4</u>	12 457 823	(1 583 968)	10 873 856	7 124 242
Avances et acomptes versés sur commandes	<u>Note 5</u>	408 001	-	408 001	259 906
Clients et comptes rattachés	<u>Note 5</u>	12 306 042	-	12 306 042	9 267 513
Autres créances	<u>Note 5</u>	3 898 693	-	3 898 693	3 515 216
Total actif circulant		29 070 559	(1 583 968)	27 486 592	20 166 877
Disponibilités	<u>Note 9</u>	34 058	-	34 058	787 055
Charges constatées d'avance	<u>Note 6</u>	94 581	-	94 581	26 787
Comptes de régularisation		333 978	-	333 978	338 042
TOTAL ACTIF		58 753 946	(12 750 746)	46 003 200	34 379 915

En Euros	Notes	31/12/2023	31/12/2022
PASSIF			
CAPITAUX PROPRES ET RESERVES			
Capital		1 794 834	1 794 834
Primes liées au capital		2 705 166	2 705 166
Ecart de réévaluation			
Réserves légales		179 483	179 483
Réserves pour plus-values à long terme			
Autres réserves		958 477	958 477
Report à nouveau		218 154	742 586
Résultat Net		1 240 527	568 735
Subventions		475 049	420 596
Provisions réglementées			
Total capitaux propres et réserves	<u>Note 7</u>	7 571 690	7 369 876
AUTRES FONDS PROPRES			
Avances conditionnées		119 537	279 586
Total fonds propres		119 537	279 586
Total Provisions pour risques et charges		335 994	99 978
DETTES FINANCIERES			
Dettes financières		15 166 000	4 108 695
Dettes financières diverses		38 572	5 102
Total dettes financières	<u>Note 9</u>	15 204 572	4 113 797
Avances acomptes reçus sur commandes		3 091	3 091
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 420 401	4 086 873
Autres dettes		16 899 133	17 423 342
Total dettes d'exploitation	<u>Note 9</u>	22 319 533	21 510 216
Produits constatés d'avance	<u>Note 10</u>	441 116	775 899
Comptes de régularisation		7 667	227 471
TOTAL PASSIF		- - 46 003 200	34 379 915

2. Compte de résultat 2023 (en K€)

En Euros	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		-
Montant net du chiffre d'affaires	34 337 900	27 060 227
Production stockée	(60 292)	520 391
Production immobilisée	458 124	234 712
Subventions d'exploitation	733 023	799 422
Reprise sur amortissements & provisions - transfert de charges	101 740	614 203
Autres produits	118 257	103 640
Autres produits d'exploitation	1 350 851	2 272 368
Total produits d'exploitation	35 688 752	29 332 595
CHARGES D'EXPLOITATION		-
Achats consommés	(17 123 201)	(14 157 430)
Autres achats et charges externes	(3 570 805)	(2 275 914)
Impôts taxes et versements assimilés	(324 617)	(560 063)
Salaires et traitements	(9 279 751)	(7 750 334)
Charges sociales	(3 359 635)	(2 687 917)
Dotations aux amortissements	(1 403 622)	(1 147 562)
Dotations aux provisions	(312 221)	(280 885)
Autres charges	(110 270)	(200 447)
Total charges d'exploitation	(35 484 122)	(29 060 551)
RESULTAT D'EXPLOITATION	204 629	272 044
Produits financiers	150 216	52 763
Charges financières	(690 303)	(1 235 029)
RESULTAT FINANCIER	(540 087)	(1 182 267)
Produits exceptionnels	353	50 782
Charges exceptionnelles	(18 200)	(9 114)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(17 847)	41 668
Participation des salariés	(4 607)	-
Impôts sur les bénéfices	1 598 439	1 437 290
RESULTAT NET	1 240 527	568 735

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

En Euros	Origine	Affectation	Distribution de dividendes	Après affectation
Origine				
Primes liées au capital	2 705 166			2 705 166
Réserve légale	179 483			179 483
Réserve pour plus-values nettes à long terme				-
Autres réserves	958 477	1 240 527	(1 200 000)	999 004
Report à nouveau	218 154			218 154
Résultat Net	1 240 527	(1 240 527)		-

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 2023 est restée très soutenue. Keopsys Industries a bénéficié et bénéficie toujours d'un backlog important sur ses activités de laser à fibres.

Intégrée dans le projet de reorganisation de la branche Lidar du Groupe Lumibird, Keopsys Industries a été désigné pour reprendre les activités de conception et de production des systèmes Lidar. A ce titre elle a absorbé la société Sensup le 31 octobre 2023, a acquis l'ensemble des stocks des sociétés Lumibird LTD (Canada) et Halo-Photonics (UK) et a constitué une équipe de R&D dédiée.

Pour soutenir son activité et son développement, Keopsys Industries a continué l'extension de son site de production, permettant le déploiement de son activité de production de capteurs lidar d'une part, ainsi que la construction d'une tour de fibrage qui devrait être mise en service au cours de l'année 2024.

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 Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement	7 411	-	-	-	7 411
Frais de recherche & développement	833 418	34 155	-	-	867 573
Logiciels, concessions, brevets	467 243	7 005	-	10 875	485 122
Droits au bail	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	245 548	-	-	30 050	275 599
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations Incorporelles	1 553 619	41 160	-	40 925	1 635 705
Terrains	412 150	-	-	-	412 150
Constructions	2 796 426	60 991	-	7 407 087	10 264 503
Installations techniques	10 267 626	547 915	(38 850)	763 507	11 540 198
Autres immobilisations corporelles	793 328	162 791	-	36 196	992 314
Immeubles de placement	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	5 884 453	5 529 856	-	(7 857 505)	3 556 805
Avances et acomptes sur immos corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	20 153 982	6 301 552	(38 850)	349 285	26 765 970
Total actif Immobilisé incorporel et corporel	21 707 602	6 342 713	(38 850)	390 210	28 401 674

Amortissements et Provisions En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement - Amort.	(7 411)	-	-	-	(7 411)
Frais de recherche - Amort.	(833 418)	-	-	-	(833 418)
Logiciels, concessions, brevets - Amort.	(416 157)	(2 428)	-	(20 441)	(439 025)
Droits au bail - Amort.	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux - Amort.	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - Amort.	(245 547)	(167)	-	(19 143)	(264 857)
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	(1 502 533)	(2 594)	-	(39 584)	(1 544 711)
Terrains - Amort.	-	-	-	-	-
Constructions - Amort.	(278 400)	(168 711)	-	(392)	(447 503)
Installations techniques - Amort.	(7 312 643)	(1 112 390)	38 850	(149 064)	(8 535 247)
Autres immobilisations corporelles - Amort.	(515 700)	(98 598)	-	(25 021)	(639 319)
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	(8 106 742)	(1 379 699)	38 850	(174 478)	(9 622 068)
Amortissements et dépréciations Immobilisations incorporelles et corporelles	(9 609 274)	(1 382 293)	38 850	(214 061)	(11 166 779)

Valeur nette En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement	-	-	-	-	-
Frais de recherche & développement	-	34 155	-	-	34 155
Logiciels, concessions, brevets	51 086	4 577	-	(9 566)	46 097
Droits au bail	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	1	(167)	-	10 907	10 742
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	51 087	38 566	-	1 341	90 994
Terrains	412 150	-	-	-	412 150
Constructions	2 518 026	(107 720)	-	7 406 695	9 817 001
Installations techniques	2 954 983	(564 475)	-	614 443	3 004 951
Autres immobilisations corporelles	277 628	64 192	-	11 175	352 995
Immeubles de placement	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	5 884 453	5 529 856	-	(7 857 505)	3 556 805
Avances et acomptes sur immos corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	12 047 241	4 921 854	-	174 807	17 143 901
Total actif immobilisé incorporel et corporel	12 098 327	4 960 419	-	176 149	17 234 895

Note 2 - Tableau des immobilisations financières

Valeur brute En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Mouvements sur le capital	Autres variations	Clôture
Titres de participation	10	-	(10)	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	54	-	-	-	-	54
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements versés	52 650	4 200	-	-	5 585	62 435
Mali de fusion sur actifs financiers	910 111	-	(153 504)	-	-	756 607
Autres créances immobilisées	-	-	-	-	-	-
Actions propres	-	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	962 825	4 200	(153 514)	-	5 585	819 096
Dépréciations En Euros	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	-	-	-	-	-	-
Mali sur actifs financiers - Dépréciation	-	-	-	-	-	-
Autres créances immobilisées Dépréciations	-	-	-	-	-	-
Actions propres - Perte de valeur	-	-	-	-	-	-
Immobilisations financières Dépréciations	-	-	-	-	-	-
Valeur nette En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Mouvements sur le capital	Autres variations	Clôture
Titres de participation	10	-	(10)	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	54	-	-	-	-	54
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements versés	52 650	4 200	-	-	5 585	62 435
Mali de fusion sur actifs financiers	910 111	-	(153 504)	-	-	756 607
Autres créances immobilisées	-	-	-	-	-	-
Actions propres	-	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	962 825	4 200	(153 514)	-	5 585	819 096

Note 3 – Stocks

Valeur brute

Etat des stocks et en-cours En Euros	BRUT	Dépréciations	NET	
			31/12/2023	31/12/2022
Stocks de matières premières et autres appro.	8 575 909	(1 342 924)	7 232 984	4 400 691
Stocks d'en-cours de biens et services	2 197 408	-	2 197 408	2 102 814
Stocks de produits	912 820	(213 770)	699 050	620 738
Stocks de marchandises	771 687	(27 273)	744 414	-
Total stocks et en-cours	12 457 823	(1 583 968)	10 873 856	7 124 242

Provision

Dépréciations En Euros	Ouverture	Dotation	Reprises (-)	Autres variations	Clôture
Stocks de MP et autres appro. - Perte de valeur	1 293 108	49 817	-	0	1 342 924
Stocks d'en-cours et services - Perte de valeur	-			-	
Stocks de produits - Perte de valeur	256 462	-	(42 691)	-	213 770
Stocks de marchandises - Perte de valeur	27 273			-	27 273
Provisions pour dépréciation de stocks	1 576 842	49 817	(42 691)	0	1 583 968

Note 4 - Créances

Etat des créances En Euros	Montants bruts	Montants bruts		
	31/12/2022	31/12/2023	Moins 1 an	Plus 1 an
Actif immobilisé				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	54	54		
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	52 650	62 435		62 435
Mali de fusion sur actifs financiers		756 607		756 607
Autres créances immobilisées	910 111	-		
Actions propres				-
Autres immobilisations financières	962 815	819 096	-	819 042
Actif circulant				
Avances et acomptes versés sur commandes	259 906	408 001	408 001	
Clients et comptes rattachés	9 267 513	12 306 042	12 306 042	
Créances sur personnel & org sociaux	12 455	-	-	
Créances fiscales hors IS	304 284	368 546	368 546	
Créances liées à l'intégration fiscale	1 437 290	1 600 059	1 600 059	
Etat impôt sur les bénéfices	80 748	80 748		80 748
Comptes courants				
Créances diverses	1 680 440	1 848 409	1 848 409	
Avoirs à recevoir		930	930	
Autres créances	3 515 216	3 898 693	3 817 945	80 748
Charges constatées d'avance	26 787	94 581	94 581	
Charges à répartir	319 041	297 713	21 329	276 384
Ecart de conversion actifs expl°	19 001	34 025	34 025	
Total actif circulant	13 407 465	17 039 054	16 681 922	357 132

Note 5 - Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Location / crédit-bail mobilier	-	-
Sécurité - Entretien et réparation - licences	11 170	28 039
Assurances	5 274	59 735
divers matériels	2 673	-
Divers	7 670	6 806
Total Charges constatées d'avance	26 787	94 581

Note 6 - Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres En Euros	Capital	Primes liées au capital	Réserves légales	Autres réserves	Report à nouveau	Résultat Net	Total capitaux propres et réserves
Situation au 31/12/2021	1 794 834	2 705 166	179 483	958 477	213 648	1 528 937	7 673 777
Affectation de résultat					1 528 937	(1 528 937)	-
Résultat Net						568 735	568 735
Augmentation de capital							
Autres	-	-	-	-	(1 000 000)		(872 636)
Situation au 31/12/2022	1 794 834	2 705 166	179 483	958 477	742 586	568 735	7 369 876
Affectation de résultat					568 735	(568 735)	-
Résultat Net						1 240 527	1 240 527
Augmentation de capital							
Distribution de dividendes					(500 000)		(500 000)
Autres	-	-	-	-	(593 166)		(538 713)
Situation au 31/12/2023	1 794 834	2 705 166	179 483	958 477	218 154	1 240 527	7 571 690

Au 31 Décembre 2023, le capital social est composé de 1794834 actions de 1,00 Euros chacune, soit 1 794 834,00 €.

Note 7 - Provisions

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En Euros	Ouverture	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Autres variations	Clôture
Provisions réglementées	-	-	-	-	-	-
Total I	-	-	-	-	-	-
Provisions pour litiges	-	5 400	-	-	-	5 400
Provisions pour garanties	70 977	148 352	-	-	-	219 329
Provisions pour pertes de change	19 001	35 894	(19 001)	-	371	36 265
Autres provisions pour risques	-	75 000	-	-	-	75 000
Provisions pour pensions et retraites	-	-	-	-	-	-
Provisions pour charges	10 000	-	-	-	(10 000)	-
Total II	99 978	264 645	(19 001)	-	(9 629)	335 994
Total provisions pour risques et charges	99 978	264 645	(19 001)	-	(9 629)	335 994
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En Euros		Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées		
Dotations / reprises exploitation	-	262 405	(19 001)	-		
Dotations / reprises financières	-	2 240	-	-		
Dotations / reprises exceptionnelles	-	-	-	-		
Total dotations / reprises		264 645	(19 001)	-		

[...]

Note 8 – Etat des dettes

Etat des dettes En Euros	31/12/2022	31/12/2023	Moins 1 an	Plus 1 an
Emprunts obligataires		-		-
Dettes financières et découverts bancaires	4 113 797	15 204 572	452 857	14 751 714
Total emprunts et dettes financières	4 113 797	15 204 572	452 857	14 751 714
Avances acomptes reçus sur commandes	3 091	3 091	3 091	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 086 873	5 420 401	5 420 401	
Dettes sociales	1 549 255	1 894 140	1 894 140	
Dettes fiscales (hors IS)	1 085 898	1 302 656	1 302 656	
Dettes liées à l'intégration fiscale				
Etat impôt sur les bénéfices				
Comptes courants groupe	14 788 189	13 702 337	13 702 337	
Autres dettes	-	-		
Autres dettes d'exploitation	17 423 342	16 899 133	16 899 133	-
Produits constatés d'avance	775 899	441 116	441 116	
Comptes de régularisation	227 471	7 667	7 667	
Total passif circulant	22 516 678	22 771 407	22 771 407	-
Total dettes	26 630 475	37 975 979	23 224 264	14 751 714

Emprunts et dettes financières

Etat des emprunts

Emprunts et dettes financières En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Emprunts obligataires		-
Dettes financières bancaires	4 108 695	15 166 000
Avance liée au CIR		
Avance liée au CICE		
Emprunts et dettes financières divers	-	-
Intérêts sur emprunts	5 054	30 790
Découverts bancaires	48	7 782
Total emprunts et dettes financières	4 113 797	15 204 572
Disponibilités	787 055	34 058
Dettes financières nettes	3 326 742	15 170 513

Tableau de variation des emprunts

Valeurs en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Emprunts obligataires	-	-	-	-	-
Dettes financières bancaires	4 108 695	11 310 630	(253 325)	(0)	15 166 000
Avance liée au CIR	-	-	-	-	-
Avance liée au CICE	-	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-	-
Intérêts sur emprunts	5 054	25 736	-	(0)	30 790
Découverts bancaires	48	7 734	-	-	7 782
Total emprunts et dettes financières	4 113 797	11 344 100	(253 325)	(0)	15 204 572
Disponibilités	787 055	-	(882 162)	129 166	34 058
Dettes financières nettes	3 326 742	11 344 100	628 837	(129 166)	15 170 513

Note 9 – Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance En Euros	31/12/2022	31/12/2023
PCA sur subventions	775 899	441 116
Total Produits constatés d'avance	775 899	441 116

Note 10 – Produits à recevoir / charges à payer

Produits à recevoir

Produits à recevoir En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Produits à recevoir sur contrats LT	496 969	-
Factures à établir	5 550 575	6 174 000
Subvention à recevoir	-	1 407 294
Total Produits à recevoir	6 047 545	7 581 294

Charges à payer

Charges à payer En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Factures non parvenues	185 991	3 095 616
Dettes sur congés payés	883 147	1 002 170
Autres dettes fiscales et sociales	-	724 924
Total Charges à payer	1 069 138	4 822 710

1.7. Informations sur les postes du compte de résultat

Note 11 - Chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Ventes de marchandises	575 992	1 300 557
Production vendue de biens	16 866 914	22 467 147
Production vendue de services	9 091 794	9 667 414
Produits des activités annexes	525 527	902 783
Chiffre d'affaires	27 060 227	34 337 900
Dont Export=	724 031	940 541

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 Euros	31/12/2022	31/12/2023
Achats matières premières et autres appro.	(14 835 466)	(18 398 578)
Achats d'études et de prestations de services	-	-
Autres achats	(76 089)	(165 258)
Achats non stockés de matériel et fournitures	-	-
Achats d'électricité et gaz	(161 855)	(422 375)
Achats d'eau	(3 779)	(6 184)
Achats de carburant	(2 907)	(7 921)
Achats de marchandises	(8 590)	(1 266 102)
Frais accessoires	(100 480)	(310 151)
Achats matières premières et autres appro. - PI	-	-
Achats de marchandises - PI	-	-
Achats de matières premières, marchandises et approvisionnements	(15 189 166)	(20 576 569)
Variation stocks MP et autres appro.	(1 050 491)	2 708 954
Variation de stocks de marchandises	18 756	744 414
Variation de stocks	1 031 735	3 453 368
Achats consommés	(14 157 430)	(17 123 201)

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 4.980 K€ pour l'exercice 2023 3.711 K€ un an auparavant).

Le montant des subventions d'exploitation comptabilisées sur la même période au titre des projets de recherche et développement s'élève à 701 K€ et le crédit d'impôt Recherche 2023 à 1.598 K€.

Note 13 - dotations et reprises de provisions d'exploitation

Reprises sur provisions d'exploitation En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Reprise provision d'exploitation sur immobilisations		
Reprises provisions d'exploitation sur stocks	22 884	42 691
Reprises provisions d'exploitation sur actif circulant		
Reprises provisions pour risques et charges d'exploitation	580 361	29 001
Reprise sur provisions d'exploitation	603 244	71 693
Dotations aux provisions d'exploitation En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Dotations d'exploitation sur immobilisations		
Dotations d'exploitation sur stocks	(251 884)	(49 817)
Dotations d'exploitation sur actifs circulants		
Dotations d'exploitation sur provisions pour risques et charges	(29 001)	(262 405)
Dotations aux provisions	(280 885)	(312 221)

Note 14 - Effectifs

	31/12/2022	31/12/2023
Etude et fabrication		
Commercial		
Administratif		
Cadres	53	73
Agents de maîtrise et techniciens	76	39
Employés	4	6
Ouvriers	112	127
Effectif à date	245	245
Effectif moyen employé	228	241

Note 15 - Résultat financier

Résultat financier En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Dividendes des participations consolidées		5 738
Produits des valeurs mobilières	1 064	
Reprises sur provisions à caractère financier		
Reprises financières prov titres consolidés		
Gains de change sur opérations financières	51 699	144 478
Autres produits financiers		
Produits exceptionnels sur opération de capital		
Boni de fusion en résultat		
Transfert de charges financières		
Produits financiers	52 763	150 216
Charges d'intérêts et charges assimilées	(272 430)	(781 332)
Charges nette sur cessions de VMP		
Dotations aux provisions à caractère financier		(2 240)
Dotations financières provisions sur titres consolidés (voir Note 2)		
Perte de change sur opérations financières	(962 599)	93 269
Autres charges financières		
Charges exceptionnelles sur opération de capital		
Mali de fusion en résultat		
Charges financières	(1 235 029)	(690 303)
RESULTAT FINANCIER	(1 182 267)	(540 087)

Dont 0 Euros de produits financiers afférents aux entités liées (dividendes ou produits d'intérêts sur compte-courants de trésorerie ou prêt long-terme)

Dont -289871 Euros 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 Euros	31/12/2022	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opération de gestion	23 282	175
Produits de cession d'actifs immobilisés	27 500	178
Reprises provisions exceptionnelles		
Transferts de charges exceptionnelles		
Transferts de charges de personnel exceptionnelles		
Produits exceptionnels	50 782	353
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	-	(18 190)
VNC actifs immobilisés	(9 114)	(10)
Dotations aux provisions exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	(9 114)	(18 200)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	41 668	(17 847)

Note 17 - Ventilation de l'impôt

Ventilation de l'impôt En Euros	Résultat avant impôt et après participation	Réintégrations	Déductions	Résultat fiscal ventilé	Impôt dû	Résultat net
RESULTAT D'EXPLOITATION	204 629	125 895	(331 773)	(1 248)	-	204 629
RESULTAT FINANCIER	(540 087)	2 240	(2 240)	(540 087)	-	(540 087)
Résultat courant avant résultat exceptionnel et avant impôt	(335 457)	128 136	(334 013)	(541 335)	-	(335 457)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(17 847)	1 009		(16 838)	-	(17 847)
Participation des salariés aux fruits de l'expans.	(4 607)			(4 607)	-	(4 607)
Déficits Hors Intégration Fiscale			-	-	-	-
Déficits de l'Intégration Fiscale			-	-	-	-
Crédits d'impôts (hors CIR)			-	-	-	-
IFA sur les sociétés			-	-	-	-
Impôt sur les bénéfices - intégration fiscale			-	-	-	-
Produits report en arrière des déficits			-	-	-	-
Autre impôt sans base			-	-	-	-
Produit sur crédit d'impôt recherche					1 598 439	1 598 439
TOTAL	(357 912)	129 145	(334 013)	(562 780)	1 598 439	1 240 527

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 2023 :

* 98 % des ventes ont été réalisées en euros, 1% en USD (soit 506 K€ équivalent) ;

* 40% des achats de biens et services ont été réalisés en devises, ce qui correspondait à 10 millions équivalent euros.

76% de ces achats en devises ont été réalisés en dollars, 8% en yen et 13% en CAD ;

* L'exposition nette s'élève à 9,5 millions d'euros. Le résultat de change s'élève à 37 K€ sur l'exercice, dont 130 K€ comptabilisé en résultat d'exploitation et -93 K€ enregistré en résultat financier.

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	2022	2023
Créances professionnelles cédées		
Cautions ou lettres d'intention		
- Gages et nantissements d'actifs incorporels et corporels	12 952 000	12 116 000
- Gages et nantissements de titres		
- Privilèges de prêteurs de deniers	5 300 000	3 000 000
Sûretés réelles	18 252 000	15 116 000
Total	18 252 000	15 116 000

Engagement nés dans le cadre de l'activité courante

Engagements hors bilan nés des opérations de l'activité courante	2022	2023
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	2022	2023
Table de mortalité générationnelle	85	85
Convention collective	métallurgie	métallurgie
Evolution des salaires (yc inflation)	3,00%	3,00%
Rotation des effectifs		
<41 ans	4,06%	4,97%
>41 ans et <50 ans	2,44%	2,98%
>50 ans	-	-
Taux d'actualisation	3,68%	3,65%

Le montant des engagements hors bilan d'indemnités de départ en retraite à verser est estimé, à la date du bilan, à 469,091 €. Au 31 décembre 2022, le montant de ces engagements s'élevait à 351.321 €.

1.9. RESULTATS ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES

Tableau des 5 derniers exercices En Euros	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Capital en fin d'exercice					
Capital	1 794 834	1 794 834	1 794 834	1 794 834	1 794 834
Nombre d'actions			1 794 834	1 794 834	1 794 834
Opérations et résultats d'exercice					
Montant net du chiffre d'affaires	23 114 629	20 034 790	24 535 227	27 060 227	34 337 900
Résultat avant impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	738 978	1 090 840	1 824 957	(43 352)	1 293 087
IMPOT SUR LES BENEFICES	1 258 279	1 233 656	1 281 853	1 437 290	1 598 439
Résultat après impôts, participation des salariés	1 097 551	1 556 516	1 528 937	568 735	1 240 527
	(987 159)	(1 300 000)	(1 000 000)	(500 000)	
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	-	-	1,73	0,78	1,61
Résultat après impôts, participation des salariés	-	-	0,85	0,32	0,69
Personnel					
Effectif moyen employé		165	190	228	
Salaires et traitements	5 623 552	5 019 671	6 433 918	7 750 334	9 279 751
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	2 024 956	1 783 548	2 228 276	2 687 917	3 359 635



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 2023
Keopsys Industries S.A.S.
2 rue Paul Sabatier 22300 LANNION

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 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

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

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'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.821-55 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 29 février 2024

KPMG SA

Vincent BROYE

Associé

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

1. Bilan au 31 Décembre 2023 (en €)

En Euros ACTIF	Notes	BRUT	AMORT & PROV	NET 31/12/2023	NET 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				-	-
Frais d'établissement		7 411	(7 411)	-	-
Frais de recherche & développement		867 573	(833 418)	34 155	-
Logiciels, concessions, brevets		485 122	(439 025)	46 097	51 086
Droits au bail			-	-	-
Fonds commerciaux			-	-	-
Autres immobilisations incorporelles		275 599	(264 857)	10 742	1
Immobilisations incorporelles en cours			-	-	-
Immobilisations incorporelles	<u>Note 1</u>	1 635 705	(1 544 711)	90 994	51 087
Terrains		412 150	-	412 150	412 150
Constructions		10 264 503	(447 503)	9 817 001	2 518 026
Installations techniques		11 540 198	(8 535 247)	3 004 951	2 954 983
Autres immobilisations corporelles		992 314	(639 319)	352 995	277 628
Immeubles de placement			-	-	-
Immobilisations corporelles en cours		3 556 805	-	3 556 805	5 884 453
Avances et acomptes sur immos corporelles			-	-	-
Immobilisations corporelles	<u>Note 1</u>	26 765 970	(9 622 068)	17 143 901	12 047 241
Titres de participation		-	-	-	10
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		54	-	54	54
Créances rattachées à des participations			-	-	-
Prêts			-	-	-
Dépôts et cautionnements versés		62 435	-	62 435	52 650
Mali de fusion sur actifs financiers		756 607	-	756 607	-
Autres créances immobilisées		-	-	-	910 111
Actions propres			-	-	-
Immobilisations financières	<u>Note 2</u>	819 096	-	819 096	962 825
Actif immobilisé		29 220 770	(11 166 779)	18 053 991	13 061 152
Stocks et en-cours	<u>Note 3</u>	12 457 823	(1 583 968)	10 873 856	7 124 242
Avances et acomptes versés sur commandes	<u>Note 4</u>	408 001	-	408 001	259 906
Clients et comptes rattachés	<u>Note 4</u>	12 306 042	-	12 306 042	9 267 513
Autres créances	<u>Note 4</u>	3 898 693	-	3 898 693	3 515 216
Total actif circulant		29 070 559	(1 583 968)	27 486 592	20 166 877
Disponibilités	<u>Note 8</u>	34 058	-	34 058	787 055
Charges constatées d'avance	<u>Note 5</u>	94 581	-	94 581	26 787
Comptes de régularisation		333 978	-	333 978	338 042
TOTAL ACTIF		58 753 946	(12 750 746)	46 003 200	34 379 915

En Euros	Notes	31/12/2023	31/12/2022
PASSIF			
CAPITAUX PROPRES ET RESERVES			
Capital		1 794 834	1 794 834
Primes liées au capital		2 705 166	2 705 166
Ecart de réévaluation			
Réserves légales		179 483	179 483
Réserves pour plus-values à long terme			
Autres réserves		958 477	958 477
Report à nouveau		218 154	742 586
Résultat Net		1 240 527	568 735
Subventions		475 049	420 596
Provisions réglementées			
Total capitaux propres et réserves	Note 6	7 571 690	7 369 876
AUTRES FONDS PROPRES			
Avances conditionnées		119 537	279 586
Total fonds propres		119 537	279 586
Total Provisions pour risques et charges		335 994	99 978
DETTES FINANCIERES			
Dettes financières		15 166 000	4 108 695
Dettes financières diverses		38 572	5 102
Total dettes financières	Note 7	15 204 572	4 113 797
Avances acomptes reçus sur commandes		3 091	3 091
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 420 401	4 086 873
Autres dettes		16 899 133	17 423 342
Total dettes d'exploitation	Note 8	22 319 533	21 510 216
Produits constatés d'avance	Note 9	441 116	775 899
Comptes de régularisation		7 667	227 471
TOTAL PASSIF		- - 46 003 200	34 379 915

2. Compte de résultat 2023 (en €)

En Euros	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		-
Montant net du chiffre d'affaires	34 337 900	27 060 227
Production stockée	(60 292)	520 391
Production immobilisée	458 124	234 712
Subventions d'exploitation	733 023	799 422
Reprise sur amortissements & provisions - transfert de charges	101 740	614 203
Autres produits	118 257	103 640
Autres produits d'exploitation	1 350 851	2 272 368
Total produits d'exploitation	35 688 752	29 332 595
CHARGES D'EXPLOITATION		-
Achats consommés	(17 123 201)	(14 157 430)
Autres achats et charges externes	(3 570 805)	(2 275 914)
Impôts taxes et versements assimilés	(324 617)	(560 063)
Salaires et traitements	(9 279 751)	(7 750 334)
Charges sociales	(3 359 635)	(2 687 917)
Dotations aux amortissements	(1 403 622)	(1 147 562)
Dotations aux provisions	(312 221)	(280 885)
Autres charges	(110 270)	(200 447)
Total charges d'exploitation	(35 484 122)	(29 060 551)
RESULTAT D'EXPLOITATION	204 629	272 044
Produits financiers	150 216	52 763
Charges financières	(690 303)	(1 235 029)
RESULTAT FINANCIER	(540 087)	(1 182 267)
Produits exceptionnels	353	50 782
Charges exceptionnelles	(18 200)	(9 114)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(17 847)	41 668
Participation des salariés	(4 607)	-
Impôts sur les bénéfices	1 598 439	1 437 290
RESULTAT NET	1 240 527	568 735

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

En Euros	Origine	Affectation	Distribution de dividendes	Après affectation
Origine				
Primes liées au capital	2 705 166			2 705 166
Réserve légale	179 483			179 483
Réserve pour plus-values nettes à long terme				-
Autres réserves	958 477			958 477
Report à nouveau	218 154	1 240 527	(1 200 000)	258 681
Résultat Net	1 240 527	(1 240 527)		-

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 2023 est restée très soutenue. Keopsys Industries a bénéficié et bénéficie toujours d'un backlog important sur ses activités de laser à fibres.

Intégrée dans le projet de reorganisation de la branche Lidar du Groupe Lumibird, Keopsys Industries a été désigné pour reprendre les activités de conception et de production des systèmes Lidar. A ce titre elle a absorbé la société Sensup le 31 octobre 2023, a acquis l'ensemble des stocks des sociétés Lumibird LTD (Canada) et Halo-Photonics (UK) et a constitué une équipe de R&D dédiée.

Pour soutenir son activité et son développement, Keopsys Industries a continué l'extension de son site de production, permettant le déploiement de son activité de production de capteurs lidar d'une part, ainsi que la construction d'une tour de fibrage qui devrait être mise en service au cours de l'année 2024.

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 Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement	7 411	-	-	-	7 411
Frais de recherche & développement	833 418	34 155	-	-	867 573
Logiciels, concessions, brevets	467 243	7 005	-	10 875	485 122
Droits au bail	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	245 548	-	-	30 050	275 599
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	1 553 619	41 160	-	40 925	1 635 705
Terrains	412 150	-	-	-	412 150
Constructions	2 796 426	60 991	-	7 407 087	10 264 503
Installations techniques	10 267 626	547 915	(38 850)	763 507	11 540 198
Autres immobilisations corporelles	793 328	162 791	-	36 196	992 314
Immeubles de placement	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	5 884 453	5 529 856	-	(7 857 505)	3 556 805
Avances et acomptes sur immos corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	20 153 982	6 301 552	(38 850)	349 285	26 765 970
Total actif immobilisé incorporel et corporel	21 707 602	6 342 713	(38 850)	390 210	28 401 674

Amortissements et Provisions En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement - Amort.	(7 411)	-	-	-	(7 411)
Frais de recherche - Amort.	(833 418)	-	-	-	(833 418)
Logiciels, concessions, brevets - Amort.	(416 157)	(2 428)	-	(20 441)	(439 025)
Droits au bail - Amort.	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux - Amort.	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - Amort.	(245 547)	(167)	-	(19 143)	(264 857)
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	(1 502 533)	(2 594)	-	(39 584)	(1 544 711)
Terrains - Amort.	-	-	-	-	-
Constructions - Amort.	(278 400)	(168 711)	-	(392)	(447 503)
Installations techniques - Amort.	(7 312 643)	(1 112 390)	38 850	(149 064)	(8 535 247)
Autres immobilisations corporelles - Amort.	(515 700)	(98 598)	-	(25 021)	(639 319)
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	(8 106 742)	(1 379 699)	38 850	(174 478)	(9 622 068)
Amortissements et dépréciations immobilisations incorporelles et corporelles	(9 609 274)	(1 382 293)	38 850	(214 061)	(11 166 779)

Valeur nette En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Frais d'établissement	-	-	-	-	-
Frais de recherche & développement	-	34 155	-	-	34 155
Logiciels, concessions, brevets	51 086	4 577	-	(9 566)	46 097
Droits au bail	-	-	-	-	-
Fonds commerciaux	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	1	(167)	-	10 907	10 742
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	51 087	38 566	-	1 341	90 994
Terrains	412 150	-	-	-	412 150
Constructions	2 518 026	(107 720)	-	7 406 695	9 817 001
Installations techniques	2 954 983	(564 475)	-	614 443	3 004 951
Autres immobilisations corporelles	277 628	64 192	-	11 175	352 995
Immeubles de placement	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	5 884 453	5 529 856	-	(7 857 505)	3 556 805
Avances et acomptes sur immos corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	12 047 241	4 921 854	-	174 807	17 143 901
Total actif immobilisé incorporel et corporel	12 098 327	4 960 419	-	176 149	17 234 895

Note 2 - Tableau des immobilisations financières

Valeur brute En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Mouvements sur le capital	Autres variations	Clôture
Titres de participation	10	-	(10)		-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	54	-	-		-	54
Créances rattachées à des participations	-	-	-		-	-
Prêts	-	-	-		-	-
Dépôts et cautionnements versés	52 650	4 200	-		5 585	62 435
Mali de fusion sur actifs financiers	910 111	-	(153 504)		-	756 607
Autres créances immobilisées	-	-	-		-	-
Actions propres	-	-	-		-	-
Immobilisations financières	962 825	4 200	(153 514)	-	5 585	819 096
Dépréciations En Euros	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	-	-	-		-	-
Mali sur actifs financiers - Dépréciation	-	-	-		-	-
Autres créances immobilisées Dépréciations	-	-	-		-	-
Actions propres - Perte de valeur	-	-	-		-	-
Immobilisations financières Dépréciations	-	-	-	-	-	-
Valeur nette En Euros	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Mouvements sur le capital	Autres variations	Clôture
Titres de participation	10	-	(10)	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	54	-	-	-	-	54
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements versés	52 650	4 200	-	-	5 585	62 435
Mali de fusion sur actifs financiers	910 111	-	(153 504)	-	-	756 607
Autres créances immobilisées	-	-	-	-	-	-
Actions propres	-	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	962 825	4 200	(153 514)	-	5 585	819 096

Note 3 – Stocks

Valeur brute

Etat des stocks et en-cours En Euros	BRUT	Dépréciations	NET 31/12/2023	NET 31/12/2022
Stocks de matières premières et autres appro.	8 575 909	(1 342 924)	7 232 984	4 400 691
Stocks d'en-cours de biens et services	2 197 408		2 197 408	2 102 814
Stocks de produits	912 820	(213 770)	699 050	620 738
Stocks de marchandises	771 687	(27 273)	744 414	-
Total stocks et en-cours	12 457 823	(1 583 968)	10 873 856	7 124 242

Provision

Dépréciations En Euros	Ouverture	Dotation	Reprises (-)	Autres variations	Clôture
Stocks de MP et autres appro. - Perte de valeur	1 293 108	49 817	-	0	1 342 924
Stocks d'en-cours et services - Perte de valeur	-			-	
Stocks de produits - Perte de valeur	256 462	-	(42 691)	-	213 770
Stocks de marchandises - Perte de valeur	27 273			-	27 273
Provisions pour dépréciation de stocks	1 576 842	49 817	(42 691)	0	1 583 968

Note 4 - Créances

Etat des créances En Euros	Montants bruts		Montants bruts	
	31/12/2022	31/12/2023	Moins 1 an	Plus 1 an
Actif immobilisé				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	54	54		
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	52 650	62 435		62 435
Mali de fusion sur actifs financiers		756 607		756 607
Autres créances immobilisées	910 111	-		
Actions propres				-
Autres immobilisations financières	962 815	819 096	-	819 042
Actif circulant				
Avances et acomptes versés sur commandes	259 906	408 001	408 001	
Clients et comptes rattachés	9 267 513	12 306 042	12 306 042	
Créances sur personnel & org sociaux	12 455	-	-	
Créances fiscales hors IS	304 284	368 546	368 546	
Créances liées à l'intégration fiscale	1 437 290	1 600 059	1 600 059	
Etat impôt sur les bénéfices	80 748	80 748		80 748
Comptes courants				
Créances diverses	1 680 440	1 848 409	1 848 409	
Avoirs à recevoir		930	930	
Autres créances	3 515 216	3 898 693	3 817 945	80 748
Charges constatées d'avance	26 787	94 581	94 581	
Charges à répartir	319 041	297 713	21 329	276 384
Ecart de conversion actifs expl°	19 001	34 025	34 025	
Total actif circulant	13 407 465	17 039 054	16 681 922	357 132

Note 5 - Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Location / crédit-bail mobilier	-	-
Sécurité - Entretien et réparation - licences	11 170	28 039
Assurances	5 274	59 735
divers matériels	2 673	-
Divers	7 670	6 806
Total Charges constatées d'avance	26 787	94 581

Note 6 - Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres En Euros	Capital	Primes liées au capital	Réserves légales	Autres réserves	Report à nouveau	Résultat Net	Subventions	Total capitaux propres et réserves
Situation au 31/12/2021	1 794 834	2 705 166	179 483	958 477	213 648	1 528 937	293 231	7 673 777
Affectation de résultat					1 528 937	(1 528 937)		-
Résultat Net						568 735		568 735
Augmentation de capital								
Autres	-	-	-	-	(1 000 000)		127 364	(872 636)
Situation au 31/12/2022	1 794 834	2 705 166	179 483	958 477	742 586	568 735	420 596	7 369 876
Affectation de résultat					568 735	(568 735)		-
Résultat Net						1 240 527		1 240 527
Augmentation de capital								
Distribution de dividendes					(500 000)			(500 000)
Autres (1)	-	-	-	-	(593 166)		54 453	(538 713)
Situation au 31/12/2023	1 794 834	2 705 166	179 483	958 477	218 154	1 240 527	475 049	7 571 690

(1) La somme de – 593 166 € constatée en autres variations du report à nouveau correspond à la différence entre la valeur comptable des actifs et des passifs de Sensup apportés dans l'opération de fusion De Sensup et Keopsys Industries.

Au 31 Décembre 2023, le capital social est composé de 1.794.834 actions de 1 euros chacune, soit 1.794.834 €.

Note 7 - Provisions

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En Euros	Ouverture	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Autres variations	Clôture
Provisions réglementées	-	-	-	-	-	-
Total I	-	-	-	-	-	-
Provisions pour litiges	-	5 400	-	-	-	5 400
Provisions pour garanties	70 977	148 352	-	-	-	219 329
Provisions pour pertes de change	19 001	35 894	(19 001)	-	371	36 265
Autres provisions pour risques	-	75 000	-	-	-	75 000
Provisions pour pensions et retraites	-	-	-	-	-	-
Provisions pour charges	10 000	-	-	-	(10 000)	-
Total II	99 978	264 645	(19 001)	-	(9 629)	335 994
Total provisions pour risques et charges	99 978	264 645	(19 001)	-	(9 629)	335 994
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES En Euros		Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées		
Dotations / reprises exploitation	-	262 405	(19 001)	-		
Dotations / reprises financières	-	2 240	-	-		
Dotations / reprises exceptionnelles	-	-	-	-		
Total dotations / reprises		264 645	(19 001)	-		

Au cours de l'exercice, Keopsys Industries a été confronté à des retours qualité sur plusieurs sources vendues à ses clients. Les coûts de réparation se sont élevés sur l'exercice à 328 K€ et la société a estimé à 75 K€ le risque de réparation complémentaire qu'elle pourrait être amené à supporter.

Note 8 – Etat des dettes

Etat des dettes En Euros	31/12/2022	31/12/2023	Moins 1 an	Plus 1 an
Emprunts obligataires		-		-
Dettes financières et découverts bancaires	4 113 797	15 204 572	452 857	14 751 714
Total emprunts et dettes financières	4 113 797	15 204 572	452 857	14 751 714
Avances acomptes reçus sur commandes	3 091	3 091	3 091	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 086 873	5 420 401	5 420 401	
Dettes sociales	1 549 255	1 894 140	1 894 140	
Dettes fiscales (hors IS)	1 085 898	1 302 656	1 302 656	
Dettes liées à l'intégration fiscale				
Etat impôt sur les bénéfices				
Comptes courants groupe	14 788 189	13 702 337	13 702 337	
Autres dettes	-	-		
Autres dettes d'exploitation	17 423 342	16 899 133	16 899 133	-
Produits constatés d'avance	775 899	441 116	441 116	
Comptes de régularisation	227 471	7 667	7 667	
Total passif circulant	22 516 678	22 771 407	22 771 407	-
Total dettes	26 630 475	37 975 979	23 224 264	14 751 714

Emprunts et dettes financières

Etat des emprunts

Emprunts et dettes financières En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Emprunts obligataires		-
Dettes financières bancaires	4 108 695	15 166 000
Avance liée au CIR		
Avance liée au CICE		
Emprunts et dettes financières divers	-	-
Intérêts sur emprunts	5 054	30 790
Découverts bancaires	48	7 782
Total emprunts et dettes financières	4 113 797	15 204 572
Disponibilités	787 055	34 058
Dettes financières nettes	3 326 742	15 170 513

Tableau de variation des emprunts

Valeurs en EUR	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Autres variations	Clôture
Emprunts obligataires	-	-	-	-	-
Dettes financières bancaires	4 108 695	11 310 630	(253 325)	(0)	15 166 000
Avance liée au CIR	-	-	-		
Avance liée au CICE	-	-	-		
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-	-
Intérêts sur emprunts	5 054	25 736	-	(0)	30 790
Découverts bancaires	48	7 734	-	-	7 782
Total emprunts et dettes financières	4 113 797	11 344 100	(253 325)	(0)	15 204 572
Disponibilités	787 055	-	(882 162)	129 166	34 058
Dettes financières nettes	3 326 742	11 344 100	628 837	(129 166)	15 170 513

Note 9 – Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance En Euros	31/12/2022	31/12/2023
PCA sur subventions	775 899	441 116
Total Produits constatés d'avance	775 899	441 116

Note 10 – Produits à recevoir / charges à payer

Produits à recevoir

Produits à recevoir En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Produits à recevoir sur contrats LT	496 969	-
Factures à établir	5 550 575	6 174 000
Subvention à recevoir	-	1 407 294
Total Produits à recevoir	6 047 545	7 581 294

Charges à payer

Charges à payer En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Factures non parvenues	185 991	3 095 616
Dettes sur congés payés	883 147	1 002 170
Autres dettes fiscales et sociales	-	724 924
Total Charges à payer	1 069 138	4 822 710

1.7. Informations sur les postes du compte de résultat

Note 11 - Chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Ventes de marchandises	575 992	1 300 557
Production vendue de biens	16 866 914	22 467 147
Production vendue de services	9 091 794	9 667 414
Produits des activités annexes	525 527	902 783
Chiffre d'affaires	27 060 227	34 337 900
Dont Export=	724 031	940 541

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 Euros	31/12/2022	31/12/2023
Achats matières premières et autres appro.	(14 835 466)	(18 398 578)
Achats d'études et de prestations de services	-	-
Autres achats	(76 089)	(165 258)
Achats non stockés de matériel et fournitures	-	-
Achats d'électricité et gaz	(161 855)	(422 375)
Achats d'eau	(3 779)	(6 184)
Achats de carburant	(2 907)	(7 921)
Achats de marchandises	(8 590)	(1 266 102)
Frais accessoires	(100 480)	(310 151)
Achats matières premières et autres appro. - PI	-	-
Achats de marchandises - PI	-	-
Achats de matières premières, marchandises et approvisionnements	(15 189 166)	(20 576 569)
Variation stocks MP et autres appro.	(1 050 491)	2 708 954
Variation de stocks de marchandises	18 756	744 414
Variation de stocks	1 031 735	3 453 368
Achats consommés	(14 157 430)	(17 123 201)

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 4.980 K€ pour l'exercice 2023 (3.711 K€ un an auparavant).

Le montant des subventions d'exploitation comptabilisées sur la même période au titre des projets de recherche et développement s'élève à 701 K€ et le crédit d'impôt Recherche 2023 à 1.598 K€.

Note 13 - dotations et reprises de provisions d'exploitation

	31/12/2022	31/12/2023
Reprises sur provisions d'exploitation En Euros		
Reprise provision d'exploitation sur immobilisations		
Reprises provisions d'exploitation sur stocks	22 884	42 691
Reprises provisions d'exploitation sur actif circulant		
Reprises provisions pour risques et charges d'exploitation	580 361	29 001
Reprise sur provisions d'exploitation	603 244	71 693
Dotations aux provisions d'exploitation En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Dotations d'exploitation sur immobilisations		
Dotations d'exploitation sur stocks	(251 884)	(49 817)
Dotations d'exploitation sur actifs circulants		
Dotations d'exploitation sur provisions pour risques et charges	(29 001)	(262 405)
Dotations aux provisions	(280 885)	(312 221)

Note 14 - Effectifs

	31/12/2022	31/12/2023
Etude et fabrication		
Commercial		
Administratif		
Cadres	53	73
Agents de maitrise et techniciens	76	39
Employés	4	6
Ouvriers	112	127
Effectif à date	245	245
Effectif moyen employé	228	241

Note 15 - Résultat financier

Résultat financier En Euros	31/12/2022	31/12/2023
Dividendes des participations consolidées		5 738
Produits des valeurs mobilières	1 064	
Reprises sur provisions à caractère financier		
Reprises financières prov titres consolidés		
Gains de change sur opérations financières	51 699	144 478
Autres produits financiers		
Produits exceptionnels sur opération de capital		
Boni de fusion en résultat		
Transfert de charges financières		
Produits financiers	52 763	150 216
Charges d'intérêts et charges assimilées	(272 430)	(781 332)
Charges nette sur cessions de VMP		
Dotations aux provisions à caractère financier		(2 240)
Dotations financières provisions sur titres consolidés (voir Note 2)		
Perte de change sur opérations financières	(962 599)	93 269
Autres charges financières		
Charges exceptionnelles sur opération de capital		
Mali de fusion en résultat		
Charges financières	(1 235 029)	(690 303)
RESULTAT FINANCIER	(1 182 267)	(540 087)

Dont 0 Euros de produits financiers afférents aux entités liées (dividendes ou produits d'intérêts sur compte-courants de trésorerie ou prêt long-terme)
Dont -289.871 Euros 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 Euros	31/12/2022	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opération de gestion	23 282	175
Produits de cession d'actifs immobilisés	27 500	178
Reprises provisions exceptionnelles		
Transferts de charges exceptionnelles		
Transferts de charges de personnel exceptionnelles		
Produits exceptionnels	50 782	353
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	-	(18 190)
VNC actifs immobilisés	(9 114)	(10)
Dotations aux provisions exceptionnelles		
Charges exceptionnelles	(9 114)	(18 200)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	41 668	(17 847)

Note 17 - Ventilation de l'impôt

Ventilation de l'impôt En Euros	Résultat avant impôt et après participation	Réintégrations	Déductions	Résultat fiscal ventilé	Impôt dû	Résultat net
RESULTAT D'EXPLOITATION	204 629	125 895	(331 773)	(1 248)	-	204 629
RESULTAT FINANCIER	(540 087)	2 240	(2 240)	(540 087)	-	(540 087)
Résultat courant avant résultat exceptionnel et avant impôt	(335 457)	128 136	(334 013)	(541 335)	-	(335 457)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(17 847)	1 009		(16 838)	-	(17 847)
Participation des salariés aux fruits de l'expans.	(4 607)			(4 607)	-	(4 607)
Déficits Hors Intégration Fiscale			-	-	-	-
Déficits de l'Intégration Fiscale				-	-	-
Crédits d'impôts (hors CIR)				-	-	-
IFA sur les sociétés				-	-	-
Impôt sur les bénéfices - intégration fiscale				-	-	-
Produits report en arrière des déficits				-	-	-
Autre impot sans base					-	-
Produit sur crédit d'impôt recherche					1 598 439	1 598 439
TOTAL	(357 912)	129 145	(334 013)	(562 780)	1 598 439	1 240 527

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 2023 :

- 98 % des ventes ont été réalisées en euros, 1% en USD (soit 506 K€ équivalent) ;
- 40% des achats de biens et services ont été réalisés en devises, ce qui correspondait à 10 millions équivalent euros. 76% de ces achats en devises ont été réalisés en dollars, 8% en yen et 13% en CAD ;
- L'exposition nette s'élève à 9,5 millions d'euros. Le résultat de change s'élève à 37 K€ sur l'exercice, dont 130 K€ comptabilisé en résultat d'exploitation et -93 K€ enregistré en résultat financier.

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	2022	2023
Créances professionnelles cédées		
Cautions ou lettres d'intention		
- Gages et nantissements d'actifs incorporels et corporels	12 952 000	12 116 000
- Gages et nantissements de titres		
- Privilèges de prêteurs de deniers	5 300 000	3 000 000
Sûretés réelles	18 252 000	15 116 000
Total	18 252 000	15 116 000

Engagement nés dans le cadre de l'activité courante

_ Engagements hors bilan nés des opérations de l'activité courante	2022	2023
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	2022	2023
Table de mortalité générationnelle	85	85
Convention collective	métallurgie	métallurgie
Evolution des salaires (yc inflation)	3,00%	3,00%
Rotation des effectifs		
<41 ans	4,06%	4,97%
>41 ans et <50 ans	2,44%	2,98%
>50 ans	-	-
Taux d'actualisation	3,68%	3,65%

Le montant des engagements hors bilan d'indemnités de départ en retraite à verser est estimé, à la date du bilan, à 469.091 €. Au 31 décembre 2022, le montant de ces engagements s'élevait à 351.321 €.