

Bordereau attestant l'exactitude des informations - LAVAL - 5301 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 31/07/2024 - 4329 - 2005 B 01113 - 582 131 264 - LUMINESS

LUMINESS

Société par Actions Simplifiée au capital de 5 744 858 Euros

561 rue Saint-Léonard

53100 MAYENNE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Décembre 2022

Sommaire

Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes *Exercice clos le 31 Décembre 2022*

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

Rapport sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de la Société LUMINESS,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels :

– de la Société par Actions Simplifiée **LUMINESS**

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.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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.

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.

IV. 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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

V. 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 Conseil d'Administration.

VI. 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 ;

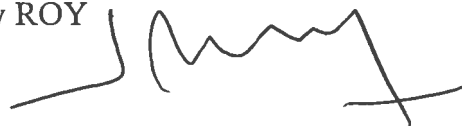
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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, 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.

Paris, le 22 Mai 2023

Le Commissaire aux Comptes

CABINET MESSIN

Jacky ROY





COMPTES ANNUELS et ANNEXE

EXERCICE 2022

Bilan Actif

Période du 01/01/22 au 31/12/22

LUMINESS

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	8 621 341	7 230 107	1 391 234	997 514
Fonds commercial	3 420 929		3 420 929	3 420 929
Autres immobilisations incorporelles				233 115
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	12 042 270	7 230 107	4 812 164	4 651 559
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 049		3 049	18 485
Constructions	2 164 577	2 046 733	117 843	137 391
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 352 408	10 334 694	17 714	28 974
Autres immobilisations corporelles	5 483 105	4 400 391	1 082 714	1 098 902
Immobilisations en cours	110 873		110 873	3 623
Avances et acomptes	272 480		272 480	
TOTAL immobilisations corporelles :	18 386 492	16 781 818	1 604 674	1 287 375
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	40 944 916	3 220 009	37 724 907	3 812 965
Créances rattachées à des participations	21 250 297	13 151 243	8 099 054	7 737 545
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	41 059		41 059	39 490
TOTAL immobilisations financières :	62 236 272	16 371 252	45 865 020	11 589 999
ACTIF IMMOBILISÉ	92 665 034	40 383 177	52 281 858	17 528 933
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	191 203	8 522	182 681	294 643
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	191 203	8 522	182 681	294 643
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	26 660		26 660	36 938
Créances clients et comptes rattachés	10 303 519	5 323	10 298 196	13 379 042
Autres créances	6 913 174		6 913 174	7 430 394
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	17 243 354	5 323	17 238 031	20 846 374
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	15 476 238		15 476 238	18 454 501
Charges constatées d'avance	2 552 939		2 552 939	1 607 866
TOTAL disponibilités et divers :	18 029 178		18 029 178	20 062 367
ACTIF CIRCULANT	35 463 735	13 845	35 449 889	41 203 384
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	1 008		1 008	5 021
TOTAL GÉNÉRAL	128 129 777	40 397 022	87 732 755	58 737 338

Bilan Passif

Période du 01/01/22 au 31/12/22

LUMINESS

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	5 744 858	5 744 858	3 756 344
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			28 835 662	3 862 234
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			375 634	375 634
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			21 559 902	18 098 634
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			4 967 051	4 917 233
	TOTAL situation nette :		61 483 107	31 010 079
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES			990 855	990 855
	CAPITAUX PROPRES		62 473 962	32 000 934
Autres fonds propres				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques			565 033	256 943
Provisions pour charges			1 030 623	619 843
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 595 656	876 787
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			645 626	1 112 687
Emprunts et dettes financières divers			5 000 000	
	TOTAL dettes financières :		5 645 626	1 112 687
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
			217 868	188 913
Dettes diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales			6 921 413	7 281 440
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			9 029 088	9 847 925
Autres dettes			190 631	647 227
			174 345	911 151
	TOTAL dettes diverses :		16 315 476	18 687 744
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE				
			1 369 145	5 797 963
	DETTES		23 548 115	25 787 307
Ecarts de conversion passif				
			115 021	72 310
TOTAL GÉNÉRAL			87 732 755	58 737 338

Compte de Résultat (Première Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				85
Production vendue de biens				
Production vendue de services	40 949 362	37 159 769	78 109 131	67 776 379
Chiffres d'affaires nets	40 949 362	37 159 769	78 109 131	67 776 464
Production stockée			(130 827)	(1 402 660)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			594 426	214 216
Autres produits			4	22
PRODUITS D'EXPLOITATION			78 572 735	66 588 041
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			36 595 861	26 402 555
TOTAL charges externes :			36 595 861	26 402 555
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			1 647 949	1 760 628
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			23 920 490	23 602 430
Charges sociales			9 432 747	9 401 349
TOTAL charges de personnel :			33 353 236	33 003 779
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 100 502	848 868
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			9 570	27 387
Dotations aux provisions pour risques et charges			124 617	38 470
TOTAL dotations d'exploitation :			1 234 689	914 726
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			4 668	33
CHARGES D'EXPLOITATION			72 836 403	62 081 720
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 736 332	4 506 321

Compte de Résultat (Seconde Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	5 736 332	4 506 321
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	555 151	937 460
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	11 719	44 460
Autres intérêts et produits assimilés	2 892	4 244
Reprises sur provisions et transferts de charges	55 877	45 762
Différences positives de change	49 817	3 589
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	675 457	1 035 515
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	31 397	32 930
Intérêts et charges assimilées	53 947	21 069
Différences négatives de change	60 152	6 975
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	145 495	60 974
RÉSULTAT FINANCIER	529 961	974 541
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	6 266 293	5 480 862
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	141 212	155 425
Produits exceptionnels sur opérations en capital	603 510	7 021
Reprises sur provisions et transferts de charges	117 030	1 376 319
	861 752	1 538 765
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	784 880	1 361 976
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	40 996	248 158
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	748 744	640 541
	1 574 619	2 250 676
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(712 867)	(711 912)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	875 000	458 333
Impôts sur les bénéfices	(288 625)	(606 616)
TOTAL DES PRODUITS	80 109 943	69 162 321
TOTAL DES CHARGES	75 142 892	64 245 088
BÉNÉFICE OU PERTE	4 967 051	4 917 233

ANNEXE du BILAN

Exercice 2022

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

	<u>Informations</u>	<u>Note n°</u>	<u>Remarques</u>
Evènements significatifs et faits caractéristiques			
Evènements postérieurs à la clôture			
Règles et méthodes comptables		1	
Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat			
Capital et Réserves :			
Capital Social		2	
Parts bénéficiaires			Néant
Ecart de réévaluation			Néant
Provisions :			
Etat des provisions		3	
Amortissements dérogatoires		3Bis	
Actif immobilisé et amortissements :			
Etat de l'actif immobilisé		4	
Etat des amortissements		5	
Immobilisations incorporelles :			
- Frais d'établissement			Néant
- Frais de recherche et développement			Néant
- Fonds commercial			4 et 5
- Autres immobilisations incorporelles			4 et 5
Immobilisations corporelles		6 et 6Bis	
Immobilisations financières			
- Titres immobilisés		7	
- Créances immobilisées		7	
Actif circulant et dettes :			
Stocks et en cours		8	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles			Néant
Créances et dettes			
- Etat des créances et des dettes		9	
- Avances aux dirigeants			Néant
- Obligations convertibles ou échangeables			Néant

Valeurs mobilières de placement	10
- Différences d'évaluation sur titres de placement	11
Disponibilités	12

Comptes de régularisation :

Charges à répartir		Néant
Charges et produits constatés d'avance	13	

Autres éléments du bilan :

Primes de remboursement des obligations		Néant
Ecart de conversion (actif et passif)	14	

Eléments concernant plusieurs postes du bilan

15

Compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	16
Rémunération des dirigeants	17
Ventilation de l'effectif moyen	18
Charges et produits concernant les entreprises liées	19
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	20
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire	21

Engagements financiers et autres informations

Dettes garanties par des sûretés réelles		Néant
Montant des engagements financiers hors crédit-bail	22	
Engagements reçus : cautions bancaires	22	
Information en matière de crédit-bail	23	
Accroissements et allègements de charges	24	
Fiscales futures		
Identité de la société consolidante	25	
Liste des filiales et participations	26-28	

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS et FAITS CARACTERISTIQUES

Le 28 février 2022, LUMINESS a acquis 100% des titres de la société sœur FSC Colorado Holdings auprès de son actionnaire majoritaire. Cette opération a été financée par une augmentation de capital souscrite par les actionnaires actuels et un crédit vendeur. LUMINESS regroupe ainsi toutes les activités relatives à la gestion du traitement de brevets.

LUMINESS a engagé le rapprochement juridique et opérationnel de sa filiale Jouve India avec celle de SRM India, détenue par SRM US.

Enfin, LUMINESS a cédé à la Communauté de Commune de Mayenne son site d'exploitation dénommée Jouve 1 en septembre 2022. La société a parallèlement contracté avec un promoteur immobilier, la construction de locaux modernes et innovants à Laval. Celui-ci sera livré au premier semestre 2024.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement important n'est survenu depuis la date de clôture de l'exercice.

NOTE N° 1**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en presumant la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

L'application des normes CRC à effet rétroactif janvier 2005 n'a pas eu d'impact sur les capitaux propres antérieurs.

À la suite de la mise en place du nouvel ERP Microsoft Dynamics 365 en octobre 2021, le chiffre d'affaires des projets de type IT (activité de développement) pour LUMINESS France est désormais reconnu selon la méthode du chiffre d'affaires à l'avancement. Pour les autres projets, la méthode de reconnaissance du chiffre d'affaires à l'achèvement reste appliquée pour la présentation desdits comptes.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

NOTE N° 2**CAPITAL SOCIAL**

Actions :		
Nombre en début d'exercice	:	56 000
Nombre à la clôture de l'exercice	:	85 645
Valeur nominale	:	67,08 € (440 Frs)

NOTE N°3

ETAT DES PROVISIONS

LIBELLE	SOLDE au 31.12.21	DOTATIONS	REPRISES	SOLDE au 31.12.22
Provision pour réorganisation des sites de production	345 793	-	12 309	333 484
Provision pour cession de l'activité Impression	86 204	-	-	86 204
Provisions pour litiges	164 721	325 655	101 721	388 655
Provision écart conversion	-	1 008	-	1 008
Autres Provisions pour risques	53 753	-	3 000	50 753
Provisions pour perte à terminaison	38 470	124 617	38 470	124 617
Provision pour contribution patronale AGA	187 847	423 089	-	610 936
Provision pour dépréciation des titres	3 220 009	-	-	3 220 009
Provision pour dépréciation des prêts	837 403	-	-	837 403
Provision pour dépréciation des C/C	12 339 327	30 389	55 877	12 313 839
Sur stocks et en cours	27 387	8 522	27 387	8 522
Provision pour dépréciation clients douteux	14 170	1 047	9 895	5 323
TOTAL	17 315 084	914 328	248 658	17 980 754

NOTE N° 3 BIS

AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

ACTIVATION DES FRAIS S/TITRES DE PARTICIPATION

	<u>Acquisition TexTech</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
17/12/2009	47 558,65	364,83	47 193,82	31/12/09	2009
	47 558,65	9 511,73	37 682,09	31/12/10	2010
	47 558,65	9 511,73	28 170,36	31/12/11	2011
	47 558,65	9 511,73	18 658,63	31/12/12	2012
	47 558,65	9 511,73	9 146,90	31/12/13	2013
	47 558,65	9 146,90	-	31/12/14	2014

	<u>Acquisition LIBRO</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
18/04/2007	67 704,76	9 534,31	58 170,45	31/12/07	2007
	67 704,76	13 540,95	44 629,49	31/12/08	2008
	67 704,76	13 540,95	31 088,54	31/12/09	2009
	67 704,76	13 540,95	17 547,59	31/12/10	2010
	67 704,76	13 540,95	4 006,64	31/12/11	2011
	67 704,76	4 006,64	-	31/12/12	2012

	<u>Acquisition PUBDIM</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
17/12/2007	27 621,43	211,89	27 409,54	31/12/07	2007
	27 621,43	5 524,29	21 885,25	31/12/08	2008
	27 621,43	5 524,29	16 360,97	31/12/09	2009
	27 621,43	5 524,29	10 836,68	31/12/10	2010
	27 621,43	5 524,29	5 312,40	31/12/11	2011
	27 621,43	5 312,40	-	31/12/12	2012

	<u>Acquisition SAFIG</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
27/04/2010	847 969,68	115 230,95	732 738,73	31/12/10	2010
	847 969,68	169 593,94	563 144,80	31/12/11	2011
	847 969,68	169 593,94	393 550,86	31/12/12	2012
	847 969,68	393 550,86	-	31/12/13	2013
	847 969,68	-	-	31/12/14	2014
	847 969,68	-	-	31/12/15	2015

TOTAL au 31/12/22	990 854,52	990 854,52	-
--------------------------	-------------------	-------------------	----------

NOTE n°4

SITUATION au 31 DECEMBRE 2022

IMMOBILISATIONS - EN €		Valeur début exercice 31.12.21	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.22
Frais d'établissement	AB	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AD	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AF	7 869 642	751 699	-	8 621 341
Fonds commercial (1)	AH	3 420 929	-	-	3 420 929
Autres immob. Incorp.	AJ	-	-	-	-
Avances et acomptes s/ immob incorp	AL	233 115	-	233 115	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		11 523 686	751 699	233 115	12 042 270
Terrains	AN	18 485	-	15 436	3 049
Constructions	AP	3 750 583	27 309	1 613 315	2 164 577
Installations techniques matériel et outillage industriels	AR	10 607 516	10 652	265 760	10 352 408
Autres immobilisations corporelles	AT	4 907 830	678 605	103 331	5 483 105
Immobilisations en cours	AV	3 623	110 873	3 623	110 873
Avances et acomptes	AX	-	272 480	-	272 480
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		19 288 037	1 099 920	2 001 464	18 386 492
Participations évaluées par mise en équivalence	CS	-	-	-	-
Autres participations	CU	7 032 974	33 961 942	50 000	40 944 916
Créances rattachées à des participations	BB	20 914 275	616 021	280 000	21 250 297
Autres titres immobilisés	BD	-	-	-	-
Prêts	BF	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BH	39 490	1 569	-	41 059
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		27 986 739	34 579 533	330 000	62 236 272
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		58 798 463	36 431 151	2 564 579	92 665 034

NOTE n°5

SITUATION au 31 DECEMBRE 2022

AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		Valeur début exercice 31.12.21	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.22
Frais d'établissement	AC	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AE	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AG	6 872 128	357 979	-	7 230 107
Fonds commercial (1)	AI	-	-	-	-
Autres immob. Incorp.	AK	-	-	-	-
Avances et acomptes s/ immob incorp	AM	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		6 872 128	357 979	-	7 230 107
Terrains	AO	-	-	-	-
Constructions	AQ	3 613 194	27 602	1 594 062	2 046 734
Installations techniques matériel et outillage industriels	AS	10 578 542	21 911	265 760	10 334 694
Autres immobilisations corporelles	AU	3 808 928	693 037	101 574	4 400 391
Immobilisations en cours	AW	-	-	-	-
Avances et acomptes	AY	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 000 664	742 551	1 961 396	16 781 818
Participations évaluées par mise en équivalence	CT	-	-	-	-
Autres participations	CV	3 220 009	-	-	3 220 009
Créances rattachées à des participations	BC	13 176 730	30 389	55 877	13 151 243
Autres titres immobilisés	BE	-	-	-	-
Prêts	BG	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BI	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		16 396 740	30 389	55 877	16 371 252
TOTAL AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		41 269 531	1 130 918	2 017 273	40 383 177

NOTE N° 6**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leurs acquisitions.

Les durées et méthodes d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Constructions	: 20 ans	Linéaire
Aménagements- installations	: 9 et 10 ans	Linéaire
Agencements spécifiques	: 5 ans	Linéaire
Matériels et outillages	: De 3 à 6 2/3	Linéaire ou dégressif selon la catégorie du matériel
Matériel de transport	: 4 ans	Linéaire
Mobilier de bureau	: 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau	: 4 ou 5 ans	Dégressif

Dans le cadre de l'application des normes CRC concernant les actifs, avec date d'application au 1^{er} janvier 2005, l'option retenue est la méthode prospective d'allocation des valeurs nettes comptables par composant.

NOTE n°6 bis

SITUATION au 31 DECEMBRE 2022

DETAIL AMORTISSEMENTS		Valeur fin exercice 31.12.21	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.22
* Terrains	AP	-	-	-	-
* Constructions	AP	305 938	-	305 937	1
* Aménagements Mayenne	AP	3 307 255	27 602	1 288 125	2 046 732
* Matériel, outillage	AP	10 578 543	21 911	265 760	10 334 694
* Installations Paris & Rennes	AP	1 467 487	39 114	5 527	1 501 075
* Matériel de transport	AP	261 990	-	70 949	191 040
* Mobilier	AP	870 716	8 010	474	878 252
* Matériel de bureau	AP	1 208 734	645 913	24 624	1 830 024
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 000 663	742 551	1 961 396	16 781 818

NOTE N° 7**TITRES & CREANCES IMMOBILISEES**

Les titres de participation figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport, soit un total de 39.954.062 euros.

Depuis l'exercice clos le 31.12.07, les frais d'acquisition des titres ont fait l'objet, sur option, d'une inscription à l'actif pour un total de 990.855 euros, amortis à hauteur de 990.855 euros.

A la clôture de l'exercice 2022, les titres de participation sont provisionnés pour un montant total de 3.220.009 euros ; montant équivalent à celui de la clôture de l'exercice 2021.

De même, les créances immobilisées correspondant aux avances en compte courant effectuées par LUMINESS au profit de ses filiales d'une part, et au prêt octroyé en 2016 à SRM d'autre part ; pour un total de 21.250.297 euros, sont provisionnées pour un montant cumulé de 13.151.243 euros, dont une reprise nette pour l'exercice s'élevant à 25.488 euros.

Les dépôts immobilisés ont été évalués à leur valeur nominale et ont, le cas échéant été dépréciés par voir de provision pour tenir compte de la valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

NOTE N° 8**STOCKS ET EN COURS**

Les matières et marchandises, ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour cette évaluation.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production y compris les consommations de matières premières consommables individualisables par commande.

Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise.

NOTE N° 9**CREANCES ET DETTES**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Des créances clients ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles ont donné lieu.

Les créances et dettes en monnaies étrangères ont été évaluées sur la base du cours de clôture de chaque monnaie. Les provisions ont été comptabilisées afin de tenir compte des éventuelles pertes de valeurs liées à l'évolution des cours.

NOTE N° 10**VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Les valeurs mobilières de placement, ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature, conférant les mêmes droits, la valeur d'achat des titres cédés a été estimée selon la méthode F.I.F.O.

NOTE N° 11**DIFFERENCES D'EVALUATION SUR TITRES DE PLACEMENT**

Aucune différence d'évaluation sur les titres de placement n'a été constatée à la date de clôture de l'exercice.

NOTE N° 12**DISPONIBILITES**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque, ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les liquidités immédiates en devises, ont été converties en euros sur la base des cours des changes au 31 décembre 2022 communiqués par la Banque de France.

Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice (perte de change ou gain de change).

NOTE N° 13

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	EXPLOITATION	FINANCIER	EXCEPTIONNEL	TOTAL
Charges constatées d'avance	2.552.939			2.552.939
Produits constatés d'avance	1.369.145			1.369.145

NOTE N° 14

ECARTS DE CONVERSION SUR CREANCES ET DETTES EN
MONNAIE ETRANGERE

NATURE DES ECARTS	MONTANTS	PROVISION POUR PERTE DE CHANGE
Ecarts de conversion actif (perte latente)		
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières		
Sur créances	1.008	
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL ACTIF	1.008	
Ecart de conversion passif (gain latent)		
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières	115.021	
Sur créances		
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL PASSIF	115.021	

NOTE N° 15

ELEMENTS CONCERNANT PLUSIEURS POSTES DU BILAN

<u>ACTIF CIRCULANT</u>	Produits à recevoir	Effets de commerce
Clients et comptes rattachés (factures à établir)	1.171.858	
Autres créances (avoirs non parvenus)	76.714	
Disponibilités		
TOTAL	1.248.572	

<u>PASSIF</u>	Charges à payer	Virements à échéance
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	645.626	
Emprunts et dettes financières divers	5.000.000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (factures non parvenues)	1.429.468	
Dettes fiscales et sociales	9.029.088	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (factures non parvenues)	0	
Autres dettes & dettes sur immobilisations	364.976	
TOTAL	16.469.158	

NOTE N° 16**VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES**

Production vendue de biens et services :

• France	:	40.949.362
• Export	:	37.159.769

Vente de marchandises :

• France	:	0
• Export	:	0

NOTE N° 17**REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Information non fournie car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

NOTE N° 18**VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN**

Ingénieurs, cadres, agents de maîtrise et techniciens	364
Employés	201
TOTAL	565

NOTE N° 19

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES
ENTREPRISES LIEES**PRODUITS FINANCIERS :**

Revenus des titres de participation	:	503.591
Intérêts sur compte courant	:	51.560
Revenus titres immobilisés	:	0
Revenus des prêts	:	11.719
Gains de change	:	46.749

CHARGES FINANCIERES :

Pertes de change	:	50.519
------------------	---	--------

NOTE N° 20

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BENEFICES

Ventilation	Avant impôt	Impôt (*)	Après impôt
Résultat courant	6.266.293	- 288.625	6.554.918
Résultat exceptionnel	- 712.867	0	- 712.867
Participation/intéressement des salariés	- 875.000	0	- 875.000
Résultat Comptable	4.678.426	- 288.625	4.967.051

(*) : impôt net négatif relatif au CIR notamment

NOTE N° 21

RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE

Résultat net de l'exercice	4.967.051
+ impôt sur les sociétés & contribution 3,3 %	522.786
- crédits d'impôts de l'exercice	- 811.411
RESULTAT AVANT IMPOT	4.678.426
+ Dotation aux amortissements dérogatoires	0
RESULTAT HORS INCIDENCE DES EVALUATIONS DEROGATOIRES (avant impôt)	
	4.678.426

NOTE N° 22

ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT-BAILEngagements d'indemnités de départ à la retraite

Ils résultent de l'application de la Convention Collective et concernent uniquement les départs à la retraite. Ces indemnités de départ à la retraite ne sont pas provisionnées et sont payées aux bénéficiaires au fur et à mesure des départs. Au 31 Décembre, les valeurs sont de :

Engagements d'indemnité de départ à la retraite : 4.766.010 €

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetés (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la réglementation 2003 R-01 du CNC.

Les principales hypothèses retenues pour ce calcul sont les suivantes :

- * Taux de rotation du personnel :
 - réel constaté au sein de la société LUMINESS
 - conforme aux préconisations de la commission des études comptables de la CNCC et du CSOEC
- * Table de mortalité : table INSEE 2022
- * Taux IBOXX : 3,75 %

Cautions bancaires

Le montant total des cautions bancaires données par la société s'élève au 31 décembre 2022 à 4.383.346 €.

Cautions solidaires

La société LUMINESS est caution solidaire de la société Safig (en cours de liquidation judiciaire) envers la société Tamar Office Properties dans le cadre du bail commercial signé par Safig en date du 27 janvier 2012 (bail d'occupation des locaux de Marquette-Lez-Lille).

LUMINESS est également caution solidaire de Safig envers la SCI de la Guérinière dans le cadre du bail commercial signé par Safig en date du 26 juillet 2012, à effet du 1^{er} juillet 2013 (bail d'occupation des locaux de Cession Sévigné).

Affacturation

La société LUMINESS a recours à un prestataire de factoring auprès duquel elle cède ses créances clients en contrepartie d'un financement court terme.

Le contrat est avec recours : les créances qui seraient impayées entre les mains du factor sont restituées à la société, la société LUMINESS conservant ainsi le risque d'insolvabilité du client.

Au 31 décembre 2022, la société LUMINESS n'a pas effectué de tirage correspondant à un financement court terme mais avait une créance de 291 K€ sur le factor.

NOTE N° 23**INFORMATION EN MATIERE DE CREDIT BAIL**

Crédit-bail mobilier :

Remboursements de l'exercice	567.446 TTC
------------------------------	-------------

Redevances restant à payer (valeurs résiduelles incluses)	43.798 TTC
--	------------

- | | |
|---------------------|--------|
| • Jusqu'à 1 an | 43.798 |
| • Entre 1 et 5 ans | |
| • Entre 5 et 10 ans | |
| • Plus de 10 ans | |

NOTE N° 24

ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE
D'IMPOTS**Accroissements :**

- Ecart de conversion ACTIF	1.008
- Provision sur titres	0

Accroissement de la dette future d'impôt : 1.008

Allègements :

- Provisions non déductibles l'année de la comptabilisation	929.900
- Ecart de valeurs liquidatives sur OPCVM	0
- Ecart de conversion PASSIF	115.021

Allègement de la dette future d'impôt : 1.044.921

NOTE N° 25

IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE**MONTESQUIEU PARTICIPATIONS****12 Place Dauphine****75001 PARIS****Forme : Société Anonyme****Capital : 1.950.000 €**

NOTE N° 26

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	FILIALE	FILIALE	FILIALE	FILIALE
Raison sociale	FSC EDGE	SIX RED MARBLES	LUMINESS Romania Branch	JOUE INDIA
Siège social	13831 Chalco Valley Pkwy Ste 110, Omaha, NE 68138	163 Highland Avenue #1134, Needham, MA 02494	Cluj-Napoca, rue Cruza Voda, n°1 Etaj IV, Judet Cluj	Door No. 141, S.No. 283/1B2, Old Mahabalipuram Road, Kottivakkam Chennai, Tamil Nadu – 600 041 Inde
Pays	Etats-Unis	Etats-Unis	Roumanie	
Forme juridique	Corporation	I.N.C.	S.R.L.	Private Limited
Capital social	1 703 034 USD	4 107 836 USD	200 RON	55 000 000 INR
Quote part du capital détenu	100,00%	100,00%	100,00%	99,99%
Valeur comptable des titres détenus	33 961 942 €	218 285 €	70 €	2 716 918 €
Prêts et avances consentis non encore remboursés	Néant	9 543 837 €	117 838 €	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/22)	52 690 760 € (54 698 KUSD)	18 011 277 € (18 982 KUSD)	4 357 762 € (21 451 KRON)	3 523 060 € (291 408 KINR)
Résultat dernier exercice clos	Profit : 10 244 720 € (10 635 KUSD)	Profit : 1 670 282 € (1 760 KUSD)	Profit : 339 555 € (1 671 KRON)	Profit : 550 207 € (45 510 KINR)
Dividendes encaissés	Néant	Néant	Néant	376 788 €
Numéro de Siret	Non applicable	Non applicable	Non applicable	Non applicable

NOTE N° 27

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	FILIALE	FILIALE	FILIALE	FILIALE
Raison sociale	LUMINESS MADAGASCAR	JOUE UK	LUMINESS Germany	JOUE GmbH
Siège social	Lot III 134 A Ter Anosizato Est Antananarivo - 101 Madagascar	c/o MAZARS LLP Sutton Times House, Throwley Way Sutton SM1 4JQ Grande-Bretagne	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main Allemagne	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main Allemagne
Pays				
Forme juridique	S.A.R.L.U.	Limited	GmbH & Co KG	GmbH
Capital social	160 000 000 MGA	10 000,00 GBP	287 346 €	25 565 €
Quote part du capital détenu	100,00%	100,00%	96,44%	100,00%
Valeur comptable des titres détenus	25 000 €	12 193 €	1 457 280 €	42 720 €
Prêts et avances consentis non encore remboursés	135 €	Néant	3 571 719 €	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/22)	1 621 823 € (7 045 891 KMGA)	933 961 € (796 K£)	656 777 €	0 €
Résultat dernier exercice clos	Profit : 122 638 € (532 793 KMGA)	Profit : 135 358 € (115 K£)	Profit : 10 721 €	Profit : 721 €
Dividendes encaissés	Néant	126 803 €	Néant	Néant
Numéro de Siret	Non applicable	Non applicable	Non applicable	Non applicable

NOTE N° 28

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	FILIALE	FILIALE	FILIALE
Raison sociale	LUMINESS NETHERLANDS	APPS SOLUTION	3C FINANCE
Siège social	President Kennedylaan 19 2517JK 's - Gravenhage	11A rue Zanke Stokic Belgrade	11 Boulevard de Sébastopol 75001 Paris
Pays	Pays-Bas	Serbie	France
Forme juridique	B.V.	DOO	SAS
Capital social	18 000 €	57 000 RSD	100 000 €
Quote part du capital détenu	100,00%	100,00%	99,38%
Valeur comptable des titres détenus	18 000 €	500 €	1 501 154 €
Prêts et avances consentis non encore remboursés	Néant	Néant	2 350 944 €
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/22)	327 477 €	0 € (0 KRSD)	0 €
Résultat dernier exercice clos	Profit : 15 972 €	Perte : 31 107 € (3 654 KRSD)	Perte : 27 148 €
Dividendes encaissés	Néant	Néant	Néant
Numéro de Siret	Non applicable	Non applicable	479 906 596 00024

Rapport spécial sur les conventions réglementées

A l'Assemblée Générale de la Société **LUMINESS**,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous avons été avisés des conventions suivantes visées à l'article L 227-10 du Code de Commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

1°) Un prêt de 8 800 000 Euros a été accordé à SRM le 29 Juillet 2016.

Ce prêt d'une durée de 7 ans devait être remboursé à partir de Juillet 2018.

Par avenant du 29 Janvier 2019, la date de début de remboursement est reportée au 30 Septembre 2019.

Par avenant du 19 Février 2020, la durée de remboursement est allongée de 3 ans, pour se terminer le 31 Décembre 2027.

Par avenant du 10 Septembre 2021, la durée de remboursement est allongée de 1 année, pour se terminer le 31 Décembre 2028.

Par avenant du 14 Novembre 2022, la durée de remboursement est allongée de 18 mois, pour se terminer le 30 Juin 2030.

Les intérêts facturés au titre de 2022 représentent un montant de 10 378,81 Euros.

2°) Le Conseil d'Administration du 5 Octobre 2022 a confié à Madame Anne de LANVERSIN une mission commerciale occasionnelle dans le cadre de son mandat d'Administrateur.

Pour l'exécution de cette mission qui a pour but d'assister la Société dans l'accélération de la croissance de ses revenus, Madame Anne de LANVERSIN recevra un montant forfaitaire et unique de 20 000,00 Euros, dès sa réalisation constatée.

Paris, le 22 Mai 2023

Le Commissaire aux Comptes

CABINET MESSIN

Jacky ROY





Société par Actions Simplifiée au capital de 5.744.858,27€
Siège Social : 561, Rue Saint-Léonard – 53100 Mayenne
RCS Laval B 582 131 264

**PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLEE
GENERALE ORDINAIRE DU 7 JUIN 2023**

Extrait

Deuxième résolution (*Affectation du Résultat et Fixation du Dividende*)

L'assemblée générale, statuant aux conditions de quorum et de majorité requises pour les assemblées générales ordinaires, décide (i) de distribuer un dividende de 29 € par action, soit un montant global de 2.483.705€, (ii) de doter la réserve légale d'un montant de 198.851,45€ pour la porter à un montant de 574.485,83€ et (iii) en conséquence, d'affecter le solde du bénéfice net de l'exercice 2022, soit 2.284.494,44 € au compte « Réserves pour éventualités diverses » dont le solde créditeur passe ainsi de 21.559.901,96€ à 23.844.396,40€.

L'assemblée générale prend acte des distributions suivantes effectuées au titre des trois derniers exercices :

Par action	Dividende net	Réfaction (Art. 158 CGI)
Exercice 2021	17,00 €	Éligible
Exercice 2020	9,00€	Éligible
Exercice 2019	0,00€	Éligible

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait certifié conforme



Le Président

LUMINESS

Société par Actions Simplifiée au capital de 5 744 858 Euros

561 rue Saint-Léonard

53100 MAYENNE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Décembre 2022

Sommaire

Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes
Exercice clos le 31 Décembre 2022

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

Rapport sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de la Société LUMINESS,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels :

– de la Société par Actions Simplifiée **LUMINESS**

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.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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.

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.

IV. 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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

V. 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 Conseil d'Administration.

VI. 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 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, 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.

Paris, le 22 Mai 2023

Le Commissaire aux Comptes

CABINET MESSIN

Jacky ROY





COMPTES ANNUELS et ANNEXE

EXERCICE 2022

Bilan Actif

Période du 01/01/22 au 31/12/22

LUMINESS

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	8 621 341	7 230 107	1 391 234	997 514
Fonds commercial	3 420 929		3 420 929	3 420 929
Autres immobilisations incorporelles				233 115
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	12 042 270	7 230 107	4 812 164	4 651 559
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 049		3 049	18 485
Constructions	2 164 577	2 046 733	117 843	137 391
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 352 408	10 334 694	17 714	28 974
Autres immobilisations corporelles	5 483 105	4 400 391	1 082 714	1 098 902
Immobilisations en cours	110 873		110 873	3 623
Avances et acomptes	272 480		272 480	
TOTAL immobilisations corporelles :	18 386 492	16 781 818	1 604 674	1 287 375
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	40 944 916	3 220 009	37 724 907	3 812 965
Créances rattachées à des participations	21 250 297	13 151 243	8 099 054	7 737 545
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	41 059		41 059	39 490
TOTAL immobilisations financières :	62 236 272	16 371 252	45 865 020	11 589 999
ACTIF IMMOBILISÉ	92 665 034	40 383 177	52 281 858	17 528 933
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	191 203	8 522	182 681	294 643
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	191 203	8 522	182 681	294 643
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	26 660		26 660	36 938
Créances clients et comptes rattachés	10 303 519	5 323	10 298 196	13 379 042
Autres créances	6 913 174		6 913 174	7 430 394
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	17 243 354	5 323	17 238 031	20 846 374
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	15 476 238		15 476 238	18 454 501
Charges constatées d'avance	2 552 939		2 552 939	1 607 866
TOTAL disponibilités et divers :	18 029 178		18 029 178	20 062 367
ACTIF CIRCULANT	35 463 735	13 845	35 449 889	41 203 384
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	1 008		1 008	5 021
TOTAL GÉNÉRAL	128 129 777	40 397 022	87 732 755	58 737 338

Bilan Passif

Période du 01/01/22 au 31/12/22

LUMINESS

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES			Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
SITUATION NETTE				
Capital social ou individuel	dont versé	5 744 858	5 744 858	3 756 344
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			28 835 662	3 862 234
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence			
Réserve légale			375 634	375 634
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			21 559 902	18 098 634
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			4 967 051	4 917 233
	TOTAL situation nette :		61 483 107	31 010 079
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES			990 855	990 855
	CAPITAUX PROPRES		62 473 962	32 000 934
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques			565 033	256 943
Provisions pour charges			1 030 623	619 843
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 595 656	876 787
DETTE FINANCIÈRE				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			645 626	1 112 687
Emprunts et dettes financières divers			5 000 000	
	TOTAL dettes financières :		5 645 626	1 112 687
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS			217 868	188 913
DETTE DIVERSE				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			6 921 413	7 281 440
Dettes fiscales et sociales			9 029 088	9 847 925
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			190 631	647 227
Autres dettes			174 345	911 151
	TOTAL dettes diverses :		16 315 476	18 687 744
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE			1 369 145	5 797 963
	DETTE		23 548 115	25 787 307
Ecarts de conversion passif				
			115 021	72 310
TOTAL GÉNÉRAL			87 732 755	58 737 338

Compte de Résultat (Première Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				85
Production vendue de biens				
Production vendue de services	40 949 362	37 159 769	78 109 131	67 776 379
Chiffres d'affaires nets	40 949 362	37 159 769	78 109 131	67 776 464
Production stockée			(130 827)	(1 402 660)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			594 426	214 216
Autres produits			4	22
PRODUITS D'EXPLOITATION			78 572 735	66 588 041
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			36 595 861	26 402 555
TOTAL charges externes :			36 595 861	26 402 555
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			1 647 949	1 760 628
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			23 920 490	23 602 430
Charges sociales			9 432 747	9 401 349
TOTAL charges de personnel :			33 353 236	33 003 779
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 100 502	848 868
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			9 570	27 387
Dotations aux provisions pour risques et charges			124 617	38 470
TOTAL dotations d'exploitation :			1 234 689	914 726
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			4 668	33
CHARGES D'EXPLOITATION			72 836 403	62 081 720
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 736 332	4 506 321

Compte de Résultat (Seconde Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	5 736 332	4 506 321
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	555 151	937 460
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	11 719	44 460
Autres intérêts et produits assimilés	2 892	4 244
Reprises sur provisions et transferts de charges	55 877	45 762
Différences positives de change	49 817	3 589
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	675 457	1 035 515
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	31 397	32 930
Intérêts et charges assimilées	53 947	21 069
Différences négatives de change	60 152	6 975
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	145 495	60 974
RÉSULTAT FINANCIER	529 961	974 541
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	6 266 293	5 480 862
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	141 212	155 425
Produits exceptionnels sur opérations en capital	603 510	7 021
Reprises sur provisions et transferts de charges	117 030	1 376 319
	861 752	1 538 765
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	784 880	1 361 976
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	40 996	248 158
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	748 744	640 541
	1 574 619	2 250 676
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(712 867)	(711 912)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	875 000	458 333
Impôts sur les bénéfices	(288 625)	(606 616)
TOTAL DES PRODUITS	80 109 943	69 162 321
TOTAL DES CHARGES	75 142 892	64 245 088
BÉNÉFICE OU PERTE	4 967 051	4 917 233

ANNEXE du BILAN

Exercice 2022

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

	<u>Informations</u>	<u>Note n°</u>	<u>Remarques</u>
Evènements significatifs et faits caractéristiques			
Evènements postérieurs à la clôture			
Règles et méthodes comptables		1	
Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat			
Capital et Réserves :			
Capital Social		2	
Parts bénéficiaires			Néant
Ecart de réévaluation			Néant
Provisions :			
Etat des provisions		3	
Amortissements dérogatoires		3Bis	
Actif immobilisé et amortissements :			
Etat de l'actif immobilisé		4	
Etat des amortissements		5	
Immobilisations incorporelles :			
- Frais d'établissement			Néant
- Frais de recherche et développement			Néant
- Fonds commercial			4 et 5
- Autres immobilisations incorporelles			4 et 5
Immobilisations corporelles		6 et 6Bis	
Immobilisations financières			
- Titres immobilisés		7	
- Créances immobilisées		7	
Actif circulant et dettes :			
Stocks et en cours		8	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles			Néant
Créances et dettes			
- Etat des créances et des dettes		9	
- Avances aux dirigeants			Néant
- Obligations convertibles ou échangeables			Néant

Valeurs mobilières de placement	10
- Différences d'évaluation sur titres de placement	11
Disponibilités	12

Comptes de régularisation :

Charges à répartir		Néant
Charges et produits constatés d'avance	13	

Autres éléments du bilan :

Primes de remboursement des obligations		Néant
Ecart de conversion (actif et passif)	14	

Eléments concernant plusieurs postes du bilan

15

Compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	16
Rémunération des dirigeants	17
Ventilation de l'effectif moyen	18
Charges et produits concernant les entreprises liées	19
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	20
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire	21

Engagements financiers et autres informations

Dettes garanties par des sûretés réelles		Néant
Montant des engagements financiers hors crédit-bail	22	
Engagements reçus : cautions bancaires	22	
Information en matière de crédit-bail	23	
Accroissements et allègements de charges	24	
Fiscales futures		
Identité de la société consolidante	25	
Liste des filiales et participations	26-28	

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS et FAITS CARACTERISTIQUES

Le 28 février 2022, LUMINESS a acquis 100% des titres de la société sœur FSC Colorado Holdings auprès de son actionnaire majoritaire. Cette opération a été financée par une augmentation de capital souscrite par les actionnaires actuels et un crédit vendeur. LUMINESS regroupe ainsi toutes les activités relatives à la gestion du traitement de brevets.

LUMINESS a engagé le rapprochement juridique et opérationnel de sa filiale Jouve India avec celle de SRM India, détenue par SRM US.

Enfin, LUMINESS a cédé à la Communauté de Commune de Mayenne son site d'exploitation dénommée Jouve 1 en septembre 2022. La société a parallèlement contracté avec un promoteur immobilier, la construction de locaux modernes et innovants à Laval. Celui-ci sera livré au premier semestre 2024.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement important n'est survenu depuis la date de clôture de l'exercice.

NOTE N° 1**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en presumant la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

L'application des normes CRC à effet rétroactif janvier 2005 n'a pas eu d'impact sur les capitaux propres antérieurs.

À la suite de la mise en place du nouvel ERP Microsoft Dynamics 365 en octobre 2021, le chiffre d'affaires des projets de type IT (activité de développement) pour LUMINESS France est désormais reconnu selon la méthode du chiffre d'affaires à l'avancement. Pour les autres projets, la méthode de reconnaissance du chiffre d'affaires à l'achèvement reste appliquée pour la présentation desdits comptes.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

NOTE N° 2**CAPITAL SOCIAL**

Actions :		
Nombre en début d'exercice	:	56 000
Nombre à la clôture de l'exercice	:	85 645
Valeur nominale	:	67,08 € (440 Frs)

NOTE N°3

ETAT DES PROVISIONS

LIBELLE	SOLDE au 31.12.21	DOTATIONS	REPRISES	SOLDE au 31.12.22
Provision pour réorganisation des sites de production	345 793	-	12 309	333 484
Provision pour cession de l'activité Impression	86 204	-	-	86 204
Provisions pour litiges	164 721	325 655	101 721	388 655
Provision écart conversion	-	1 008	-	1 008
Autres Provisions pour risques	53 753	-	3 000	50 753
Provisions pour perte à terminaison	38 470	124 617	38 470	124 617
Provision pour contribution patronale AGA	187 847	423 089	-	610 936
Provision pour dépréciation des titres	3 220 009	-	-	3 220 009
Provision pour dépréciation des prêts	837 403	-	-	837 403
Provision pour dépréciation des C/C	12 339 327	30 389	55 877	12 313 839
Sur stocks et en cours	27 387	8 522	27 387	8 522
Provision pour dépréciation clients douteux	14 170	1 047	9 895	5 323
TOTAL	17 315 084	914 328	248 658	17 980 754

NOTE N° 3 BIS

AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

ACTIVATION DES FRAIS S/TITRES DE PARTICIPATION

	<u>Acquisition TexTech</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
17/12/2009	47 558,65	364,83	47 193,82	31/12/09	2009
	47 558,65	9 511,73	37 682,09	31/12/10	2010
	47 558,65	9 511,73	28 170,36	31/12/11	2011
	47 558,65	9 511,73	18 658,63	31/12/12	2012
	47 558,65	9 511,73	9 146,90	31/12/13	2013
	47 558,65	9 146,90	-	31/12/14	2014

	<u>Acquisition LIBRO</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
18/04/2007	67 704,76	9 534,31	58 170,45	31/12/07	2007
	67 704,76	13 540,95	44 629,49	31/12/08	2008
	67 704,76	13 540,95	31 088,54	31/12/09	2009
	67 704,76	13 540,95	17 547,59	31/12/10	2010
	67 704,76	13 540,95	4 006,64	31/12/11	2011
	67 704,76	4 006,64	-	31/12/12	2012

	<u>Acquisition PUBDIM</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
17/12/2007	27 621,43	211,89	27 409,54	31/12/07	2007
	27 621,43	5 524,29	21 885,25	31/12/08	2008
	27 621,43	5 524,29	16 360,97	31/12/09	2009
	27 621,43	5 524,29	10 836,68	31/12/10	2010
	27 621,43	5 524,29	5 312,40	31/12/11	2011
	27 621,43	5 312,40	-	31/12/12	2012

	<u>Acquisition SAFIG</u>				
Date acquisition	Montant	Dotation	VNC		Année
27/04/2010	847 969,68	115 230,95	732 738,73	31/12/10	2010
	847 969,68	169 593,94	563 144,80	31/12/11	2011
	847 969,68	169 593,94	393 550,86	31/12/12	2012
	847 969,68	393 550,86	-	31/12/13	2013
	847 969,68	-	-	31/12/14	2014
	847 969,68	-	-	31/12/15	2015

TOTAL au 31/12/22	990 854,52	990 854,52	-
--------------------------	-------------------	-------------------	----------

NOTE n°4

SITUATION au 31 DECEMBRE 2022

IMMOBILISATIONS - EN €		Valeur début exercice 31.12.21	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.22
Frais d'établissement	AB	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AD	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AF	7 869 642	751 699	-	8 621 341
Fonds commercial (1)	AH	3 420 929	-	-	3 420 929
Autres immob. Incorp.	AJ	-	-	-	-
Avances et acomptes s/ immob incorp	AL	233 115	-	233 115	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		11 523 686	751 699	233 115	12 042 270
Terrains	AN	18 485	-	15 436	3 049
Constructions	AP	3 750 583	27 309	1 613 315	2 164 577
Installations techniques matériel et outillage industriels	AR	10 607 516	10 652	265 760	10 352 408
Autres immobilisations corporelles	AT	4 907 830	678 605	103 331	5 483 105
Immobilisations en cours	AV	3 623	110 873	3 623	110 873
Avances et acomptes	AX	-	272 480	-	272 480
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		19 288 037	1 099 920	2 001 464	18 386 492
Participations évaluées par mise en équivalence	CS	-	-	-	-
Autres participations	CU	7 032 974	33 961 942	50 000	40 944 916
Créances rattachées à des participations	BB	20 914 275	616 021	280 000	21 250 297
Autres titres immobilisés	BD	-	-	-	-
Prêts	BF	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BH	39 490	1 569	-	41 059
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		27 986 739	34 579 533	330 000	62 236 272
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		58 798 463	36 431 151	2 564 579	92 665 034

NOTE n°5

SITUATION au 31 DECEMBRE 2022

AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		Valeur début exercice 31.12.21	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.22
Frais d'établissement	AC	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AE	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AG	6 872 128	357 979	-	7 230 107
Fonds commercial (1)	AI	-	-	-	-
Autres immob. Incorp.	AK	-	-	-	-
Avances et acomptes s/ immob incorp	AM	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		6 872 128	357 979	-	7 230 107
Terrains	AO	-	-	-	-
Constructions	AQ	3 613 194	27 602	1 594 062	2 046 734
Installations techniques matériel et outillage industriels	AS	10 578 542	21 911	265 760	10 334 694
Autres immobilisations corporelles	AU	3 808 928	693 037	101 574	4 400 391
Immobilisations en cours	AW	-	-	-	-
Avances et acomptes	AY	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 000 664	742 551	1 961 396	16 781 818
Participations évaluées par mise en équivalence	CT	-	-	-	-
Autres participations	CV	3 220 009	-	-	3 220 009
Créances rattachées à des participations	BC	13 176 730	30 389	55 877	13 151 243
Autres titres immobilisés	BE	-	-	-	-
Prêts	BG	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BI	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		16 396 740	30 389	55 877	16 371 252
TOTAL AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		41 269 531	1 130 918	2 017 273	40 383 177

NOTE N° 6**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leurs acquisitions.

Les durées et méthodes d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Constructions	: 20 ans	Linéaire
Aménagements- installations	: 9 et 10 ans	Linéaire
Agencements spécifiques	: 5 ans	Linéaire
Matériels et outillages	: De 3 à 6 2/3	Linéaire ou dégressif selon la catégorie du matériel
Matériel de transport	: 4 ans	Linéaire
Mobilier de bureau	: 10 ans	Linéaire
Matériel de bureau	: 4 ou 5 ans	Dégressif

Dans le cadre de l'application des normes CRC concernant les actifs, avec date d'application au 1^{er} janvier 2005, l'option retenue est la méthode prospective d'allocation des valeurs nettes comptables par composant.

NOTE n°6 bis

SITUATION au 31 DECEMBRE 2022

DETAIL AMORTISSEMENTS		Valeur fin exercice 31.12.21	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.22
* Terrains	AP	-	-	-	-
* Constructions	AP	305 938	-	305 937	1
* Aménagements Mayenne	AP	3 307 255	27 602	1 288 125	2 046 732
* Matériel, outillage	AP	10 578 543	21 911	265 760	10 334 694
* Installations Paris & Rennes	AP	1 467 487	39 114	5 527	1 501 075
* Matériel de transport	AP	261 990	-	70 949	191 040
* Mobilier	AP	870 716	8 010	474	878 252
* Matériel de bureau	AP	1 208 734	645 913	24 624	1 830 024
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 000 663	742 551	1 961 396	16 781 818

NOTE N° 7**TITRES & CREANCES IMMOBILISES**

Les titres de participation figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport, soit un total de 39.954.062 euros.

Depuis l'exercice clos le 31.12.07, les frais d'acquisition des titres ont fait l'objet, sur option, d'une inscription à l'actif pour un total de 990.855 euros, amortis à hauteur de 990.855 euros.

A la clôture de l'exercice 2022, les titres de participation sont provisionnés pour un montant total de 3.220.009 euros ; montant équivalent à celui de la clôture de l'exercice 2021.

De même, les créances immobilisées correspondant aux avances en compte courant effectuées par LUMINESS au profit de ses filiales d'une part, et au prêt octroyé en 2016 à SRM d'autre part ; pour un total de 21.250.297 euros, sont provisionnées pour un montant cumulé de 13.151.243 euros, dont une reprise nette pour l'exercice s'élevant à 25.488 euros.

Les dépôts immobilisés ont été évalués à leur valeur nominale et ont, le cas échéant été dépréciés par voir de provision pour tenir compte de la valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

NOTE N° 8**STOCKS ET EN COURS**

Les matières et marchandises, ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour cette évaluation.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production y compris les consommations de matières premières consommables individualisables par commande.

Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise.

NOTE N° 9**CREANCES ET DETTES**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Des créances clients ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles ont donné lieu.

Les créances et dettes en monnaies étrangères ont été évaluées sur la base du cours de clôture de chaque monnaie. Les provisions ont été comptabilisées afin de tenir compte des éventuelles pertes de valeurs liées à l'évolution des cours.

NOTE N° 10**VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Les valeurs mobilières de placement, ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature, conférant les mêmes droits, la valeur d'achat des titres cédés a été estimée selon la méthode F.I.F.O.

NOTE N° 11**DIFFERENCES D'EVALUATION SUR TITRES DE PLACEMENT**

Aucune différence d'évaluation sur les titres de placement n'a été constatée à la date de clôture de l'exercice.

NOTE N° 12**DISPONIBILITES**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque, ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les liquidités immédiates en devises, ont été converties en euros sur la base des cours des changes au 31 décembre 2022 communiqués par la Banque de France.

Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice (perte de change ou gain de change).

NOTE N° 13

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	EXPLOITATION	FINANCIER	EXCEPTIONNEL	TOTAL
Charges constatées d'avance	2.552.939			2.552.939
Produits constatés d'avance	1.369.145			1.369.145

NOTE N° 14

ECARTS DE CONVERSION SUR CREANCES ET DETTES EN
MONNAIE ETRANGERE

NATURE DES ECARTS	MONTANTS	PROVISION POUR PERTE DE CHANGE
Ecarts de conversion actif (perte latente)		
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières		
Sur créances	1.008	
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL ACTIF	1.008	
Ecart de conversion passif (gain latent)		
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières	115.021	
Sur créances		
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL PASSIF	115.021	

NOTE N° 15

ELEMENTS CONCERNANT PLUSIEURS POSTES DU BILAN

<u>ACTIF CIRCULANT</u>	Produits à recevoir	Effets de commerce
Clients et comptes rattachés (factures à établir)	1.171.858	
Autres créances (avoirs non parvenus)	76.714	
Disponibilités		
TOTAL	1.248.572	

<u>PASSIF</u>	Charges à payer	Virements à échéance
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	645.626	
Emprunts et dettes financières divers	5.000.000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (factures non parvenues)	1.429.468	
Dettes fiscales et sociales	9.029.088	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (factures non parvenues)	0	
Autres dettes & dettes sur immobilisations	364.976	
TOTAL	16.469.158	

NOTE N° 16**VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES**

Production vendue de biens et services :

• France	:	40.949.362
• Export	:	37.159.769

Vente de marchandises :

• France	:	0
• Export	:	0

NOTE N° 17**REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Information non fournie car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

NOTE N° 18**VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN**

Ingénieurs, cadres, agents de maîtrise et techniciens	364
Employés	201
TOTAL	565

NOTE N° 19

CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES
ENTREPRISES LIEES**PRODUITS FINANCIERS :**

Revenus des titres de participation	:	503.591
Intérêts sur compte courant	:	51.560
Revenus titres immobilisés	:	0
Revenus des prêts	:	11.719
Gains de change	:	46.749

CHARGES FINANCIERES :

Pertes de change	:	50.519
------------------	---	--------

NOTE N° 20

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BENEFICES

Ventilation	Avant impôt	Impôt (*)	Après impôt
Résultat courant	6.266.293	- 288.625	6.554.918
Résultat exceptionnel	- 712.867	0	- 712.867
Participation/intéressement des salariés	- 875.000	0	- 875.000
Résultat Comptable	4.678.426	- 288.625	4.967.051

(*) : impôt net négatif relatif au CIR notamment

NOTE N° 21

RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE

Résultat net de l'exercice	4.967.051
+ impôt sur les sociétés & contribution 3,3 %	522.786
- crédits d'impôts de l'exercice	- 811.411
RESULTAT AVANT IMPOT	4.678.426
+ Dotation aux amortissements dérogatoires	0
RESULTAT HORS INCIDENCE DES EVALUATIONS DEROGATOIRES (avant impôt)	
	4.678.426

NOTE N° 22

ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT-BAILEngagements d'indemnités de départ à la retraite

Ils résultent de l'application de la Convention Collective et concernent uniquement les départs à la retraite. Ces indemnités de départ à la retraite ne sont pas provisionnées et sont payées aux bénéficiaires au fur et à mesure des départs. Au 31 Décembre, les valeurs sont de :

Engagements d'indemnité de départ à la retraite : 4.766.010 €

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetés (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la réglementation 2003 R-01 du CNC.

Les principales hypothèses retenues pour ce calcul sont les suivantes :

- * Taux de rotation du personnel :
 - réel constaté au sein de la société LUMINESS
 - conforme aux préconisations de la commission des études comptables de la CNCC et du CSOEC
- * Table de mortalité : table INSEE 2022
- * Taux IBOXX : 3,75 %

Cautions bancaires

Le montant total des cautions bancaires données par la société s'élève au 31 décembre 2022 à 4.383.346 €.

Cautions solidaires

La société LUMINESS est caution solidaire de la société Safig (en cours de liquidation judiciaire) envers la société Tamar Office Properties dans le cadre du bail commercial signé par Safig en date du 27 janvier 2012 (bail d'occupation des locaux de Marquette-Lez-Lille).

LUMINESS est également caution solidaire de Safig envers la SCI de la Guérinière dans le cadre du bail commercial signé par Safig en date du 26 juillet 2012, à effet du 1^{er} juillet 2013 (bail d'occupation des locaux de Cession Sévigné).

Affacturage

La société LUMINESS a recours à un prestataire de factoring auprès duquel elle cède ses créances clients en contrepartie d'un financement court terme.

Le contrat est avec recours : les créances qui seraient impayées entre les mains du factor sont restituées à la société, la société LUMINESS conservant ainsi le risque d'insolvabilité du client.

Au 31 décembre 2022, la société LUMINESS n'a pas effectué de tirage correspondant à un financement court terme mais avait une créance de 291 K€ sur le factor.

NOTE N° 23**INFORMATION EN MATIERE DE CREDIT BAIL**

Crédit-bail mobilier :

Remboursements de l'exercice	567.446 TTC
------------------------------	-------------

Redevances restant à payer (valeurs résiduelles incluses)	43.798 TTC
--	------------

- | | |
|---------------------|--------|
| • Jusqu'à 1 an | 43.798 |
| • Entre 1 et 5 ans | |
| • Entre 5 et 10 ans | |
| • Plus de 10 ans | |

NOTE N° 24

ACCROISSEMENTS ET ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE
D'IMPOTS**Accroissements :**

- Ecart de conversion ACTIF	1.008
- Provision sur titres	0

Accroissement de la dette future d'impôt : 1.008

Allègements :

- Provisions non déductibles l'année de la comptabilisation	929.900
- Ecart de valeurs liquidatives sur OPCVM	0
- Ecart de conversion PASSIF	115.021

Allègement de la dette future d'impôt : 1.044.921

NOTE N° 25

IDENTITE DE LA SOCIETE CONSOLIDANTE**MONTESQUIEU PARTICIPATIONS****12 Place Dauphine****75001 PARIS****Forme : Société Anonyme****Capital : 1.950.000 €**

NOTE N° 26

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	FILIALE	FILIALE	FILIALE	FILIALE
Raison sociale	FSC EDGE	SIX RED MARBLES	LUMINESS Romania Branch	JOUE INDIA
Siège social	13831 Chalco Valley Pkwy Ste 110, Omaha, NE 68138	163 Highland Avenue #1134, Needham, MA 02494	Cluj-Napoca, rue Cruza Voda, n°1 Etaj IV, Judet Cluj	Door No. 141, S.No. 283/1B2, Old Mahabalipuram Road, Kottivakkam Chennai, Tamil Nadu – 600 041 Inde
Pays	Etats-Unis	Etats-Unis	Roumanie	
Forme juridique	Corporation	I.N.C.	S.R.L.	Private Limited
Capital social	1 703 034 USD	4 107 836 USD	200 RON	55 000 000 INR
Quote part du capital détenu	100,00%	100,00%	100,00%	99,99%
Valeur comptable des titres détenus	33 961 942 €	218 285 €	70 €	2 716 918 €
Prêts et avances consentis non encore remboursés	Néant	9 543 837 €	117 838 €	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/22)	52 690 760 € (54 698 KUSD)	18 011 277 € (18 982 KUSD)	4 357 762 € (21 451 KRON)	3 523 060 € (291 408 KINR)
Résultat dernier exercice clos	Profit : 10 244 720 € (10 635 KUSD)	Profit : 1 670 282 € (1 760 KUSD)	Profit : 339 555 € (1 671 KRON)	Profit : 550 207 € (45 510 KINR)
Dividendes encaissés	Néant	Néant	Néant	376 788 €
Numéro de Siret	Non applicable	Non applicable	Non applicable	Non applicable

NOTE N° 27

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	FILIALE	FILIALE	FILIALE	FILIALE
Raison sociale	LUMINESS MADAGASCAR	JOUE UK	LUMINESS Germany	JOUE GmbH
Siège social	Lot III 134 A Ter Anosizato Est Antananarivo - 101 Madagascar	c/o MAZARS LLP Sutton Times House, Throwley Way Sutton SM1 4JQ Grande-Bretagne	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main Allemagne	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main Allemagne
Pays				
Forme juridique	S.A.R.L.U.	Limited	GmbH & Co KG	GmbH
Capital social	160 000 000 MGA	10 000,00 GBP	287 346 €	25 565 €
Quote part du capital détenu	100,00%	100,00%	96,44%	100,00%
Valeur comptable des titres détenus	25 000 €	12 193 €	1 457 280 €	42 720 €
Prêts et avances consentis non encore remboursés	135 €	Néant	3 571 719 €	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/22)	1 621 823 € (7 045 891 KMGA)	933 961 € (796 K£)	656 777 €	0 €
Résultat dernier exercice clos	Profit : 122 638 € (532 793 KMGA)	Profit : 135 358 € (115 K£)	Profit : 10 721 €	Profit : 721 €
Dividendes encaissés	Néant	126 803 €	Néant	Néant
Numéro de Siret	Non applicable	Non applicable	Non applicable	Non applicable

NOTE N° 28

RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	FILIALE	FILIALE	FILIALE
Raison sociale	LUMINESS NETHERLANDS	APPS SOLUTION	3C FINANCE
Siège social	President Kennedylaan 19 2517JK 's - Gravenhage	11A rue Zanke Stokic Belgrade	11 Boulevard de Sébastopol 75001 Paris
Pays	Pays-Bas	Serbie	France
Forme juridique	B.V.	DOO	SAS
Capital social	18 000 €	57 000 RSD	100 000 €
Quote part du capital détenu	100,00%	100,00%	99,38%
Valeur comptable des titres détenus	18 000 €	500 €	1 501 154 €
Prêts et avances consentis non encore remboursés	Néant	Néant	2 350 944 €
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/22)	327 477 €	0 € (0 KRSD)	0 €
Résultat dernier exercice clos	Profit : 15 972 €	Perte : 31 107 € (3 654 KRSD)	Perte : 27 148 €
Dividendes encaissés	Néant	Néant	Néant
Numéro de Siret	Non applicable	Non applicable	479 906 596 00024

Rapport spécial sur les conventions réglementées

A l'Assemblée Générale de la Société **LUMINESS**,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous avons été avisés des conventions suivantes visées à l'article L 227-10 du Code de Commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé.

1°) Un prêt de 8 800 000 Euros a été accordé à SRM le 29 Juillet 2016.

Ce prêt d'une durée de 7 ans devait être remboursé à partir de Juillet 2018.

Par avenant du 29 Janvier 2019, la date de début de remboursement est reportée au 30 Septembre 2019.

Par avenant du 19 Février 2020, la durée de remboursement est allongée de 3 ans, pour se terminer le 31 Décembre 2027.

Par avenant du 10 Septembre 2021, la durée de remboursement est allongée de 1 année, pour se terminer le 31 Décembre 2028.

Par avenant du 14 Novembre 2022, la durée de remboursement est allongée de 18 mois, pour se terminer le 30 Juin 2030.

Les intérêts facturés au titre de 2022 représentent un montant de 10 378,81 Euros.

2°) Le Conseil d'Administration du 5 Octobre 2022 a confié à Madame Anne de LANVERSIN une mission commerciale occasionnelle dans le cadre de son mandat d'Administrateur.

Pour l'exécution de cette mission qui a pour but d'assister la Société dans l'accélération de la croissance de ses revenus, Madame Anne de LANVERSIN recevra un montant forfaitaire et unique de 20 000,00 Euros, dès sa réalisation constatée.

Paris, le 22 Mai 2023

Le Commissaire aux Comptes

CABINET MESSIN

Jacky ROY

