

Certifié conforme



Luminess

Advanced Digital Business Process

COMPTES ANNUELS et ANNEXE

EXERCICE 2023

Bilan Actif

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	8 676 365	7 630 302	1 046 064	1 391 234
Fonds commercial	3 420 929		3 420 929	3 420 929
Autres immobilisations incorporelles	725 635		725 635	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	12 822 930	7 630 302	5 192 628	4 812 164
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 049		3 049	3 049
Constructions	2 909 619	2 121 059	788 560	117 843
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 301 273	10 272 321	28 952	17 714
Autres immobilisations corporelles	5 760 940	4 952 765	808 174	1 082 714
Immobilisations en cours	685 380		685 380	110 873
Avances et acomptes				272 480
TOTAL immobilisations corporelles :	19 660 261	17 346 145	2 314 115	1 604 674
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	40 944 916	37 181 951	3 762 965	37 724 907
Créances rattachées à des participations	22 121 175	17 495 155	4 626 021	8 099 054
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	41 610		41 610	41 059
TOTAL immobilisations financières :	63 107 701	54 677 106	8 430 596	45 865 020
ACTIF IMMOBILISÉ	95 590 892	79 653 553	15 937 339	52 281 858
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	197 149	25 769	171 380	182 681
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	197 149	25 769	171 380	182 681
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	11 881		11 881	26 660
Créances clients et comptes rattachés	9 463 721	276 432	9 187 289	10 298 196
Autres créances	7 681 881		7 681 881	6 913 174
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	17 157 483	276 432	16 881 051	17 238 031
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	4 013 119		4 013 119	
Disponibilités	6 424 763		6 424 763	15 476 238
Charges constatées d'avance	2 228 146		2 228 146	2 552 939
TOTAL disponibilités et divers :	12 666 028		12 666 028	18 029 178
ACTIF CIRCULANT	30 020 660	302 201	29 718 459	35 449 889
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	96 877		96 877	1 008
TOTAL GÉNÉRAL	125 708 429	79 955 754	45 752 675	87 732 755

Bilan Passif

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 5 744 858	5 744 858	5 744 858
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	28 835 662	28 835 662
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence	574 486	375 634
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	23 844 396	21 559 902
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(38 098 022)	4 967 051
TOTAL situation nette :	20 901 380	61 483 107
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	990 855	990 855
CAPITAUX PROPRES	21 892 235	62 473 962
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	1 628 414	565 033
Provisions pour charges	914 562	1 030 623
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 542 977	1 595 656
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383 783	645 626
Emprunts et dettes financières divers	3 333 333	5 000 000
TOTAL dettes financières :	3 717 116	5 645 626
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	1 458 686	217 868
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 970 672	6 921 413
Dettes fiscales et sociales	7 802 803	9 029 088
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	96 656	190 631
Autres dettes	596 930	174 345
TOTAL dettes diverses :	14 467 061	16 315 476
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 672 337	1 369 145
DETTES	21 315 201	23 548 115
Ecarts de conversion passif	2 263	115 021
TOTAL GÉNÉRAL	45 752 675	87 732 755

Compte de Résultat (Première Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	23 421		23 421	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	41 935 483	24 983 301	66 918 784	78 109 131
Chiffres d'affaires nets	41 958 904	24 983 301	66 942 205	78 109 131
Production stockée			5 946	(130 827)
Production immobilisée			725 635	
Subventions d'exploitation			735 795	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			754 724	594 426
Autres produits			3	4
PRODUITS D'EXPLOITATION			69 164 308	78 572 735
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			23 421	
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			30 762 344	36 595 861
TOTAL charges externes :			30 785 765	36 595 861
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			1 500 342	1 647 949
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			25 263 835	23 920 490
Charges sociales			9 741 223	9 432 747
TOTAL charges de personnel :			35 005 058	33 353 236
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 186 983	1 100 502
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			297 306	9 570
Dotations aux provisions pour risques et charges			714 597	124 617
TOTAL dotations d'exploitation :			2 198 886	1 234 689
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			10	4 668
CHARGES D'EXPLOITATION			69 490 060	72 836 403
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(325 753)	5 736 332

Compte de Résultat (Seconde Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(325 753)	5 736 332
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	609 304	555 151
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	11 482	11 719
Autres intérêts et produits assimilés	53 808	2 892
Reprises sur provisions et transferts de charges	118 846	55 877
Différences positives de change	122 083	49 817
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	915 523	675 457
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	38 520 570	31 397
Intérêts et charges assimilées	160 134	53 947
Différences négatives de change	24 474	60 152
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	38 705 178	145 495
RÉSULTAT FINANCIER	(37 789 655)	529 961
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(38 115 407)	6 266 293
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	182 190	141 212
Produits exceptionnels sur opérations en capital		603 510
Reprises sur provisions et transferts de charges	458 575	117 030
	640 765	861 752
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	827 432	784 880
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	63 301	40 996
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	720 046	748 744
	1 610 779	1 574 619
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(970 014)	(712 867)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		875 000
Impôts sur les bénéfices	(987 400)	(288 625)
TOTAL DES PRODUITS	70 720 595	80 109 943
TOTAL DES CHARGES	108 818 617	75 142 892
BÉNÉFICE OU PERTE	(38 098 022)	4 967 051

ANNEXE du BILAN

Exercice 2023

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Informations Note n° Remarques

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

4 et 5

- 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

La société LUMINESS a pris acte de la démission soudaine de l'ancien dirigeant mi-juillet 2023, et le Conseil d'Administration réuni le 4 octobre 2023 a décidé de nommer avec effet au 16 octobre 2023 Monsieur Stéphane LABADIE en qualité de nouveau Président-Directeur Général.

Parallèlement, la société a nommé Monsieur François LEGAUT en qualité de Directeur Général Adjoint.

La décision officielle de l'Office Américain des Brevets (USPTO) en date du 29 novembre 2023 de ne pas renouveler le contrat Patent Data and Document Management (PDDM) # 1333BJ21C00151003 a été suivie de la mise en sommeil des sociétés filiales américaines FSC Colorado Holding et FSC Edge, qui avaient été acquises par LUMINESS auprès de son actionnaire majoritaire en début d'année 2022.

Par ailleurs, des erreurs substantielles dans les comptes de la filiale américaine Six Red Marbles Inc. ont nécessité la régularisation de ces écritures, et la constatation de provisions sur créances à caractère financier dans les comptes de Luminess SAS.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

LUMINESS a finalisé au cours du 1er trimestre 2024 le rapprochement juridique et opérationnel de sa filiale Jouve India avec Six Red Marbles Inc.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 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	:	85 645
Nombre à la clôture de l'exercice	:	85 645
 Valeur nominale	 :	 67,08 € (440 Frs)

NOTE N°3

ETAT DES PROVISIONS

LIBELLE	SOLDE au 31.12.22	DOTATIONS	REPRISES	SOLDE au 31.12.23
Provision pour réorganisation des sites de production	333 484	-	-	333 484
Provision pour cession de l'activité Impression	86 204	-	73 847	12 357
Provisions pour litiges	388 655	316 070	117 655	587 070
Provision écart conversion	1 008	96 877	1 008	96 877
Autres Provisions pour risques	50 753	179 117	-	229 870
Provisions pour perte à terminaison	124 617	714 597	124 617	714 597
Provision pour contribution patronale AGA	610 936	-	267 074	343 862
Provision pour médailles du travail	-	224 859	-	224 859
Provision pour dépréciation des titres	3 220 009	33 961 942	-	37 181 951
Provision pour dépréciation des prêts	837 403	2 236 971	-	3 074 374
Provision pour dépréciation des C/C	12 313 839	2 224 779	117 838	14 420 780
Sur stocks et en cours	8 522	25 769	8 522	25 769
Provision pour dépréciation clients douteux	5 323	271 536	427	276 432
TOTAL	17 980 754	40 252 518	710 988	57 522 284

NOTE N° 3 BIS

AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

ACTIVATION DES FRAIS S/TITRES DE PARTICIPATION

<u>Acquisition</u> TexTech					
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</u> LIBRO					
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</u> PUBDIM					
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</u> SAFIG					
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 31/12/23	990 854,52	990 854,52	-
--------------------------	-------------------	-------------------	----------

NOTE n°4

SITUATION au 31 DECEMBRE 2023

IMMOBILISATIONS - EN €		Valeur début exercice 31.12.22	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.23
Frais d'établissement	AB	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AD	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AF	8 621 341	195 124	140 100	8 676 365
Fonds commercial (1)	AH	3 420 929	-	-	3 420 929
Autres immob. Incorp.	AJ	-	725 635	-	725 635
Avances et acomptes s/ immob incorp	AL	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		12 042 270	920 759	140 100	12 822 930
Terrains	AN	3 049	-	-	3 049
Constructions	AP	2 164 577	745 042	-	2 909 619
Installations techniques matériel et outillage industriels	AR	10 352 408	20 157	71 292	10 301 273
Autres immobilisations corporelles	AT	5 483 105	352 204	74 369	5 760 940
Immobilisations en cours	AV	110 873	574 507	-	685 380
Avances et acomptes	AX	272 480	-	272 480	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 386 492	1 691 910	418 142	19 660 261
Participations évaluées par mise en équivalence	CS	-	-	-	-
Autres participations	CU	40 944 916	-	-	40 944 916
Créances rattachées à des participations	BB	21 250 297	1 186 575	315 696	22 121 175
Autres titres immobilisés	BD	-	-	-	-
Prêts	BF	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BH	41 059	551	-	41 610
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		62 236 272	1 187 126	315 696	63 107 701
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		92 665 034	3 799 795	873 938	95 590 892

NOTE n°5

SITUATION au 31 DECEMBRE 2023

AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		Valeur début exercice 31.12.22	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.23
Frais d'établissement	AC	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AE	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AG	7 230 107	482 826	82 632	7 630 302
Fonds commercial (1)	AI	-	-	-	-
Autres immob. Incorp.	AK	-	-	-	-
Avances et acomptes s/ immob incorp	AM	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		7 230 107	482 826	82 632	7 630 302
Terrains	AO	-	-	-	-
Constructions	AQ	2 046 734	74 325	-	2 121 059
Installations techniques matériel et outillage industriels	AS	10 334 694	8 919	71 292	10 272 321
Autres immobilisations corporelles	AU	4 400 391	620 911	68 537	4 952 765
Immobilisations en cours	AW	-	-	-	-
Avances et acomptes	AY	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		16 781 819	704 156	139 829	17 346 145
Participations évaluées par mise en équivalence	CT	-	-	-	-
Autres participations	CV	3 220 009	33 961 942	-	37 181 951
Créances rattachées à des participations	BC	13 151 243	4 461 750	117 838	17 495 155
Autres titres immobilisés	BE	-	-	-	-
Prêts	BG	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BI	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		16 371 252	38 423 692	117 838	54 677 106
TOTAL AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		40 383 177	39 610 674	340 299	79 653 553

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 2023

DETAIL AMORTISSEMENTS		Valeur fin exercice 31.12.22	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.23
* Terrains	AP	-	-	-	-
* Constructions	AP	1	-	-	1
* Aménagements Mayenne	AP	2 046 732	74 326	-	2 121 058
* Matériel, outillage	AP	10 334 694	8 919	71 292	10 272 321
* Installations Paris & Rennes	AP	1 501 075	27 060	47 889	1 480 245
* Matériel de transport	AP	191 040	-	-	191 040
* Mobilier	AP	878 252	10 346	-	888 597
* Matériel de bureau	AP	1 830 024	583 506	20 648	2 392 882
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		16 781 818	704 157	139 829	17 346 145

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 2023, les titres de participation sont provisionnés pour un montant total de 37.181.951 euros ; la variation par rapport à la clôture de l'exercice 2022 correspondant à la dépréciation des titres de la filiale américaine FSC Edge.

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 22.121.175 euros, sont provisionnées pour un montant cumulé de 17.495.155 euros, dont une dotation nette pour l'exercice, au titre de SRM pour l'essentiel, s'élevant à 4.343.912 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 2023 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	2.228.146			2.228.146
Produits constatés d'avance	1.672.337			1.672.337

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	96.842	96.842
Sur créances	35	35
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL ACTIF	96.877	96.877
Ecart de conversion passif (gain latent)		
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières		
Sur créances	481	
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation	1.782	
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL PASSIF	2.263	

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)	2.735.435	
Autres créances (avoirs non parvenus)	227.171	
Disponibilités		
TOTAL	2.962.606	

<u>PASSIF</u>	Charges à payer	Virements à échéance
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383.783	
Emprunts et dettes financières divers	3.333.333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (factures non parvenues)	1.529.290	
Dettes fiscales et sociales	7.802.803	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (factures non parvenues)	33.112	
Autres dettes & dettes sur immobilisations	660.475	
TOTAL	13.742.796	

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

Production vendue de biens et services :

• France	:	41.958.904
• Export	:	24.983.301

Vente de marchandises :

• France	:	23.421
• 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	382
Employés	194
TOTAL	576

NOTE N° 19**CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES
ENTREPRISES LIEES****PRODUITS FINANCIERS :**

Revenus des titres de participation	:	575.760
Intérêts sur compte courant	:	33.544
Revenus titres immobilisés	:	0
Revenus des prêts	:	11.482
Gains de change	:	120.433

CHARGES FINANCIERES :

Pertes de change	:	16.295
------------------	---	--------

NOTE N° 20**VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BENEFICES**

Ventilation	Avant impôt	Impôt (*)	Après impôt
Résultat courant	- 38.115.408	- 987.400	- 37.128.008
Résultat exceptionnel	- 970.014	0	- 970.014
Participation/intéressement des salariés	0	0	0
Résultat Comptable	- 39.085.422	- 987.400	-38.098.022

(*) : impôt net négatif relatif au CIR notamment

NOTE N° 21**RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE**

Résultat net de l'exercice	-38.098.022
+ impôt sur les sociétés & contribution 3,3 %	0
- crédits d'impôts de l'exercice	- 987.400
RESULTAT AVANT IMPOT	-39.085.422
+ Dotation aux amortissements dérogatoires	0
RESULTAT HORS INCIDENCE DES EVALUATIONS DEROGATOIRES (avant impôt)	-39.085.422

NOTE N° 22**ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT-BAIL****Engagements 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 : 5.087.241 €

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 : 3,20 %

Cautions bancaires

Le montant total des cautions bancaires données par la société s'élève au 31 décembre 2023 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 2023, la société LUMINESS n'a pas effectué de tirage correspondant à un financement court terme mais avait une créance de 485 K€ sur le factor.

NOTE N° 23INFORMATION EN MATIERE DE CREDIT BAIL

Crédit-bail mobilier :

Remboursements de l'exercice	Néant
------------------------------	-------

Redevances restant à payer (valeurs résiduelles incluses)	Néant
--	-------

- Jusqu'à 1 an
- 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	96.877
Accroissement de la dette future d'impôt :	96.877

Allègements :

- Provisions non déductibles l'année de la comptabilisation	34.128.162
- Ecart de conversion PASSIF	2.263
Allègement de la dette future d'impôt :	34.130.425

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	C/O Mc Grath North Mullin & Kratz, PC LLO 1601 Dodge Street, Suite 3700 Omaha, NE 68102	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
Pays	Etats-Unis	Etats-Unis	Roumanie	Inde
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	10 500 229 €	Néant	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/23)	24 111 205 € (26 096 KUSD)	15 075 213 € (16 316 KUSD)	4 567 130 € (22 606 KRON)	3 383 418 € (302 372 KINR)
Résultat dernier exercice clos	Perte : 12 370 009 € (13 388 KUSD)	Perte : 2 309 877 € (2 500 KUSD)	Profit : 359 047 € (1 777 KRON)	Profit : 292 146 € (26 109 KINR)
Dividendes encaissés	Néant	Néant	Néant	445 486 €
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	JOUVE UK	LUMINESS Germany	JOUVE GmbH
Siège social	Lot III 134 A Ter Anosizato Est Antananarivo - 101	c/o MAZARS LLP Sutton Times House, Throwley Way Sutton SM1 4JQ	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main
Pays	Madagascar	Grande-Bretagne	Allemagne	Allemagne
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	Néant	Néant	3 589 577 €	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/23)	1 510 329 € (7 262 944 KMGA)	991 133 € (863 K£)	699 154 €	0 €
Résultat dernier exercice clos	Profit : 104 048 € (500 352 KMGA)	Profit : 130 928 € (114 K£)	Profit : 64 754 €	Profit : 1 389 €
Dividendes encaissés	Néant	130 274 €	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	231 278 €	Néant	2 365 545 €
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/23)	352 772 €	0 € (0 KRSD)	0 €
Résultat dernier exercice clos	Perte : 159 362 €	Perte : 7 469 € (876 KRSD)	Perte : 15 681 €
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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

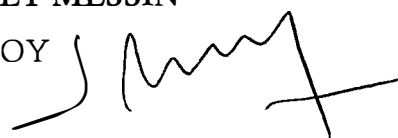
Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue (ou autorisée) au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale, en application des dispositions de l'article L 227-10 du Code de Commerce.

Paris, le 21 Mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

CABINET MESSIN

Jacky ROY



Crée en 1955
Fondateur Jean Messin
ESCP - HEC - Licencié en droit



Cet acte est conforme

LUMINESS

S.A.S au capital de 5 744 858,27 €
R.C.S. Laval 582 131 264
Siège social : 561, rue Saint Léonard
53100 MAYENNE
Adresse postale : 11, bd de Sébastopol
CS 70004 - 75036 PARIS CEDEX 01

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 2023

Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables et la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris

Sommaire

Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes
Exercice clos le 31 Décembre 2023

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 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.

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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.

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 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 ;

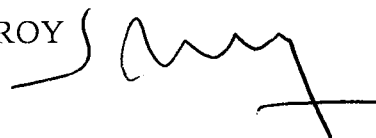
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 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 21 Mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

CABINET MESSIN

Jacky ROY



Luminess

Advanced Digital Business Process

COMPTES ANNUELS et ANNEXE

EXERCICE 2023

Bilan Actif

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	8 676 365	7 630 302	1 046 064	1 391 234
Fonds commercial	3 420 929		3 420 929	3 420 929
Autres immobilisations incorporelles	725 635		725 635	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	12 822 930	7 630 302	5 192 628	4 812 164
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	3 049		3 049	3 049
Constructions	2 909 619	2 121 059	788 560	117 843
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 301 273	10 272 321	28 952	17 714
Autres immobilisations corporelles	5 760 940	4 952 765	808 174	1 082 714
Immobilisations en cours	685 380		685 380	110 873
Avances et acomptes				272 480
TOTAL immobilisations corporelles :	19 660 261	17 346 145	2 314 115	1 604 674
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	40 944 916	37 181 951	3 762 965	37 724 907
Créances rattachées à des participations	22 121 175	17 495 155	4 626 021	8 099 054
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	41 610		41 610	41 059
TOTAL immobilisations financières :	63 107 701	54 677 106	8 430 596	45 865 020
ACTIF IMMOBILISÉ	95 590 892	79 653 553	15 937 339	52 281 858
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	197 149	25 769	171 380	182 681
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	197 149	25 769	171 380	182 681
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	11 881		11 881	26 660
Créances clients et comptes rattachés	9 463 721	276 432	9 187 289	10 298 196
Autres créances	7 681 881		7 681 881	6 913 174
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	17 157 483	276 432	16 881 051	17 238 031
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	4 013 119		4 013 119	
Disponibilités	6 424 763		6 424 763	15 476 238
Charges constatées d'avance	2 228 146		2 228 146	2 552 939
TOTAL disponibilités et divers :	12 666 028		12 666 028	18 029 178
ACTIF CIRCULANT	30 020 660	302 201	29 718 459	35 449 889
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	96 877		96 877	1 008
TOTAL GÉNÉRAL	125 708 429	79 955 754	45 752 675	87 732 755

Bilan Passif

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 5 744 858	5 744 858	5 744 858
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	28 835 662	28 835 662
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	574 486	375 634
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	23 844 396	21 559 902
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(38 098 022)	4 967 051
TOTAL situation nette :	20 901 380	61 483 107
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	990 855	990 855
CAPITAUX PROPRES	21 892 235	62 473 962
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	1 628 414	565 033
Provisions pour charges	914 562	1 030 623
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 542 977	1 595 656
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383 783	645 626
Emprunts et dettes financières divers	3 333 333	5 000 000
TOTAL dettes financières :	3 717 116	5 645 626
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	1 458 686	217 868
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 970 672	6 921 413
Dettes fiscales et sociales	7 802 803	9 029 088
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	96 656	190 631
Autres dettes	596 930	174 345
TOTAL dettes diverses :	14 467 061	16 315 476
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 672 337	1 369 145
DETTES	21 315 201	23 548 115
Ecarts de conversion passif	2 263	115 021
TOTAL GÉNÉRAL	45 752 675	87 732 755

Compte de Résultat (Première Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises	23 421		23 421	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	41 935 483	24 983 301	66 918 784	78 109 131
Chiffres d'affaires nets	41 958 904	24 983 301	66 942 205	78 109 131
Production stockée			5 946	(130 827)
Production immobilisée			725 635	
Subventions d'exploitation			735 795	
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			754 724	594 426
Autres produits			3	4
PRODUITS D'EXPLOITATION			69 164 308	78 572 735
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			23 421	
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			30 762 344	36 595 861
TOTAL charges externes :			30 785 765	36 595 861
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			1 500 342	1 647 949
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			25 263 835	23 920 490
Charges sociales			9 741 223	9 432 747
TOTAL charges de personnel :			35 005 058	33 353 236
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 186 983	1 100 502
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			297 306	9 570
Dotations aux provisions pour risques et charges			714 597	124 617
TOTAL dotations d'exploitation :			2 198 886	1 234 689
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			10	4 668
CHARGES D'EXPLOITATION			69 490 060	72 836 403
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(325 753)	5 736 332

Compte de Résultat (Seconde Partie)

LUMINESS

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(325 753)	5 736 332
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	609 304	555 151
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	11 482	11 719
Autres intérêts et produits assimilés	53 808	2 892
Reprises sur provisions et transferts de charges	118 846	55 877
Différences positives de change	122 083	49 817
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	915 523	675 457
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	38 520 570	31 397
Intérêts et charges assimilées	160 134	53 947
Différences négatives de change	24 474	60 152
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	38 705 178	145 495
RÉSULTAT FINANCIER	(37 789 655)	529 961
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(38 115 407)	6 266 293
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	182 190	141 212
Produits exceptionnels sur opérations en capital		603 510
Reprises sur provisions et transferts de charges	458 575	117 030
	640 765	861 752
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	827 432	784 880
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	63 301	40 996
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	720 046	748 744
	1 610 779	1 574 619
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(970 014)	(712 867)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		875 000
Impôts sur les bénéfices	(987 400)	(288 625)
TOTAL DES PRODUITS	70 720 595	80 109 943
TOTAL DES CHARGES	108 818 617	75 142 892
BÉNÉFICE OU PERTE	(38 098 022)	4 967 051

ANNEXE du BILAN

Exercice 2023

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			4 et 5
- 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

La société LUMINESS a pris acte de la démission soudaine de l'ancien dirigeant mi-juillet 2023, et le Conseil d'Administration réuni le 4 octobre 2023 a décidé de nommer avec effet au 16 octobre 2023 Monsieur Stéphane LABADIE en qualité de nouveau Président-Directeur Général.

Parallèlement, la société a nommé Monsieur François LEGAUT en qualité de Directeur Général Adjoint.

La décision officielle de l'Office Américain des Brevets (USPTO) en date du 29 novembre 2023 de ne pas renouveler le contrat Patent Data and Document Management (PDDM) # 1333BJ21C00151003 a été suivie de la mise en sommeil des sociétés filiales américaines FSC Colorado Holding et FSC Edge, qui avaient été acquises par LUMINESS auprès de son actionnaire majoritaire en début d'année 2022.

Par ailleurs, des erreurs substantielles dans les comptes de la filiale américaine Six Red Marbles Inc. ont nécessité la régularisation de ces écritures, et la constatation de provisions sur créances à caractère financier dans les comptes de Luminess SAS.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

LUMINESS a finalisé au cours du 1er trimestre 2024 le rapprochement juridique et opérationnel de sa filiale Jouve India avec Six Red Marbles Inc.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 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	:	85 645
Nombre à la clôture de l'exercice	:	85 645
Valeur nominale	:	67,08 € (440 Frs)

NOTE N°3

ETAT DES PROVISIONS

LIBELLE	SOLDE au 31.12.22	DOTATIONS	REPRISES	SOLDE au 31.12.23
Provision pour réorganisation des sites de production	333 484	-	-	333 484
Provision pour cession de l'activité Impression	86 204	-	73 847	12 357
Provisions pour litiges	388 655	316 070	117 655	587 070
Provision écart conversion	1 008	96 877	1 008	96 877
Autres Provisions pour risques	50 753	179 117	-	229 870
Provisions pour perte à terminaison	124 617	714 597	124 617	714 597
Provision pour contribution patronale AGA	610 936	-	267 074	343 862
Provision pour médailles du travail	-	224 859	-	224 859
Provision pour dépréciation des titres	3 220 009	33 961 942	-	37 181 951
Provision pour dépréciation des prêts	837 403	2 236 971	-	3 074 374
Provision pour dépréciation des C/C	12 313 839	2 224 779	117 838	14 420 780
Sur stocks et en cours	8 522	25 769	8 522	25 769
Provision pour dépréciation clients douteux	5 323	271 536	427	276 432
TOTAL	17 980 754	40 252 518	710 988	57 522 284

NOTE N° 3 BIS

AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

ACTIVATION DES FRAIS S/TITRES DE PARTICIPATION

<u>Acquisition</u> TexTech					
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</u> LIBRO					
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</u> PUBDIM					
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</u> SAFIG					
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 31/12/23	990 854,52	990 854,52	-
--------------------------	-------------------	-------------------	----------

NOTE n°4

SITUATION au 31 DECEMBRE 2023

IMMOBILISATIONS - EN €		Valeur début exercice 31.12.22	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.23
Frais d'établissement	AB	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AD	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AF	8 621 341	195 124	140 100	8 676 365
Fonds commercial (1)	AH	3 420 929	-	-	3 420 929
Autres immob. Incorp.	AJ	-	725 635	-	725 635
Avances et acomptes s/ immob incorp	AL	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		12 042 270	920 759	140 100	12 822 930
Terrains	AN	3 049	-	-	3 049
Constructions	AP	2 164 577	745 042	-	2 909 619
Installations techniques matériel et outillage industriels	AR	10 352 408	20 157	71 292	10 301 273
Autres immobilisations corporelles	AT	5 483 105	352 204	74 369	5 760 940
Immobilisations en cours	AV	110 873	574 507	-	685 380
Avances et acomptes	AX	272 480	-	272 480	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 386 492	1 691 910	418 142	19 660 261
Participations évaluées par mise en équivalence	CS	-	-	-	-
Autres participations	CU	40 944 916	-	-	40 944 916
Créances rattachées à des participations	BB	21 250 297	1 186 575	315 696	22 121 175
Autres titres immobilisés	BD	-	-	-	-
Prêts	BF	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BH	41 059	551	-	41 610
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		62 236 272	1 187 126	315 696	63 107 701
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		92 665 034	3 799 795	873 938	95 590 892

NOTE n°5

SITUATION au 31 DECEMBRE 2023

AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		Valeur début exercice 31.12.22	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.23
Frais d'établissement	AC	-	-	-	-
Frais recherche develop.	AE	-	-	-	-
Concessions, brevets droits...	AG	7 230 107	482 826	82 632	7 630 302
Fonds commercial (1)	AI	-	-	-	-
Autres immob. Incorp.	AK	-	-	-	-
Avances et acomptes s/ immob incorp	AM	-	482 826	82 632	7 630 302
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
		7 230 107			
Terrains	AO	-	74 325	-	2 121 059
Constructions	AQ	2 046 734	8 919	71 292	10 272 321
Installations techniques matériel et outillage industriels	AS	10 334 694	620 911	68 537	4 952 765
Autres immobilisations corporelles	AU	4 400 391	-	-	-
Immobilisations en cours	AW	-	-	-	-
Avances et acomptes	AY	16 781 819	704 156	139 829	17 346 145
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Participations évaluées par mise en équivalence	CT	-	33 961 942	-	37 181 951
Autres participations	CV	3 220 009	4 461 750	-	17 495 155
Créances rattachées à des participations	BC	13 151 243	-	-	-
Autres titres immobilisés	BE	-	-	-	-
Prêts	BG	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	BI	-	38 423 692	117 838	54 677 106
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
		16 371 252	39 610 674	340 299	79 653 553
TOTAL AMORTISSEMENTS & PROVISIONS					
		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 2023

DETAIL AMORTISSEMENTS		Valeur fin exercice 31.12.22	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice 31.12.23
* Terrains	AP	-	-	-	-
* Constructions	AP	1	-	-	1
* Aménagements Mayenne	AP	2 046 732	74 326	-	2 121 058
* Matériel, outillage	AP	10 334 694	8 919	71 292	10 272 321
* Installations Paris & Rennes	AP	1 501 075	27 060	47 889	1 480 245
* Matériel de transport	AP	191 040	-	-	191 040
* Mobilier	AP	878 252	10 346	-	888 597
* Matériel de bureau	AP	1 830 024	583 506	20 648	2 392 882
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		16 781 818	704 157	139 829	17 346 145

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 2023, les titres de participation sont provisionnés pour un montant total de 37.181.951 euros ; la variation par rapport à la clôture de l'exercice 2022 correspondant à la dépréciation des titres de la filiale américaine FSC Edge.

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 22.121.175 euros, sont provisionnées pour un montant cumulé de 17.495.155 euros, dont une dotation nette pour l'exercice, au titre de SRM pour l'essentiel, s'élevant à 4.343.912 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 2023 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	2.228.146			2.228.146
Produits constatés d'avance	1.672.337			1.672.337

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	96.842	96.842
Sur créances	35	35
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL ACTIF	96.877	96.877
Ecart de conversion passif (gain latent)		
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières		
Sur créances	481	
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation	1.782	
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL PASSIF	2.263	

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)	2.735.435	
Autres créances (avoirs non parvenus)	227.171	
Disponibilités		
TOTAL	2.962.606	

<u>PASSIF</u>	Charges à payer	Virements à échéance
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383.783	
Emprunts et dettes financières divers	3.333.333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (factures non parvenues)	1.529.290	
Dettes fiscales et sociales	7.802.803	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (factures non parvenues)	33.112	
Autres dettes & dettes sur immobilisations	660.475	
TOTAL	13.742.796	

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

Production vendue de biens et services :

• France	:	41.958.904
• Export	:	24.983.301

Vente de marchandises :

• France	:	23.421
• 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	382
Employés	194
TOTAL	576

NOTE N° 19**CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS CONCERNANT LES
ENTREPRISES LIEES****PRODUITS FINANCIERS :**

Revenus des titres de participation	:	575.760
Intérêts sur compte courant	:	33.544
Revenus titres immobilisés	:	0
Revenus des prêts	:	11.482
Gains de change	:	120.433

CHARGES FINANCIERES :

Pertes de change	:	16.295
------------------	---	--------

NOTE N° 20**VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BENEFICES**

Ventilation	Avant impôt	Impôt (*)	Après impôt
Résultat courant	- 38.115.408	- 987.400	- 37.128.008
Résultat exceptionnel	- 970.014	0	- 970.014
Participation/intéressement des salariés	0	0	0
Résultat Comptable	- 39.085.422	- 987.400	-38.098.022

(*) : impôt net négatif relatif au CIR notamment

NOTE N° 21**RESULTAT HORS EVALUATION FISCALE DEROGATOIRE**

Résultat net de l'exercice	-38.098.022
+ impôt sur les sociétés & contribution 3,3 %	0
- crédits d'impôts de l'exercice	- 987.400
RESULTAT AVANT IMPOT	-39.085.422
+ Dotation aux amortissements dérogatoires	0
RESULTAT HORS INCIDENCE DES EVALUATIONS DEROGATOIRES (avant impôt)	
	-39.085.422

NOTE N° 22**ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS CREDIT-BAIL****Engagements 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 : 5.087.241 €

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 : 3,20 %

Cautions bancaires

Le montant total des cautions bancaires données par la société s'élève au 31 décembre 2023 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 2023, la société LUMINESS n'a pas effectué de tirage correspondant à un financement court terme mais avait une créance de 485 K€ sur le factor.

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

Crédit-bail mobilier :

Remboursements de l'exercice	Néant
------------------------------	-------

Redevances restant à payer (valeurs résiduelles incluses)	Néant
--	-------

- Jusqu'à 1 an
- 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 96.877

Accroissement de la dette future d'impôt : 96.877

Allègements :

- Provisions non déductibles l'année de la
comptabilisation 34.128.162

- Ecart de conversion PASSIF 2.263

Allègement de la dette future d'impôt : 34.130.425

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	JOUVE INDIA
Siège social	C/O Mc Grath North Mullin & Kratz, PC LLO 1601 Dodge Street, Suite 3700 Omaha, NE 68102	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
Pays	Etats-Unis	Etats-Unis	Roumanie	Inde
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	10 500 229 €	Néant	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/23)	24 111 205 € (26 096 KUSD)	15 075 213 € (16 316 KUSD)	4 567 130 € (22 606 KRON)	3 383 418 € (302 372 KINR)
Résultat dernier exercice clos	Perte : 12 370 009 € (13 388 KUSD)	Perte : 2 309 877 € (2 500 KUSD)	Profit : 359 047 € (1 777 KRON)	Profit : 292 146 € (26 109 KINR)
Dividendes encaissés	Néant	Néant	Néant	445 486 €
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	JOUVE UK	LUMINESS Germany	JOUVE GmbH
Siège social	Lot III 134 A Ter Anosizato Est Antananarivo - 101	c/o MAZARS LLP Sutton Times House, Throwley Way Sutton SM1 4JQ	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main	c/o MAZARS GmbH Theodor Stern Kai 1 60596 Frankfurt am Main
Pays	Madagascar	Grande-Bretagne	Allemagne	Allemagne
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	Néant	Néant	3 589 577 €	Néant
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/23)	1 510 329 € (7 262 944 KMGA)	991 133 € (863 K€)	699 154 €	0 €
Résultat dernier exercice clos	Profit : 104 048 € (500 352 KMGA)	Profit : 130 928 € (114 K€)	Profit : 64 754 €	Profit : 1 389 €
Dividendes encaissés	Néant	130 274 €	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	231 278 €	Néant	2 365 545 €
Montant des cautions et avals donnés	Néant	Néant	Néant
Chiffre d'affaires dernier exercice clos (31/12/23)	352 772 €	0 € (0 KRSD)	0 €
Résultat dernier exercice clos	Perte : 159 362 €	Perte : 7 469 € (876 KRSD)	Perte : 15 681 €
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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue (ou autorisée) au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale, en application des dispositions de l'article L 227-10 du Code de Commerce.

Paris, le 21 Mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

CABINET MESSIN

Jacky ROY

