

Compte de Résultat ^{1/2}

| | | | | 31/10/2023 | 31/10/2022 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| | | France | Exportation | 12 mois | 10 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises | | | | |
| | Production vendue (Biens) | 1 099 024 | 6 950 388 | 8 049 411 | 7 302 593 |
| | Production vendue (Services et Travaux) | 1 609 367 | 6 438 732 | 8 048 099 | 3 392 016 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | 2 708 390 | 13 389 120 | 16 097 510 | 10 694 609 |
| | Production stockée | | | (250 088) | (208 999) |
| | Production immobilisée | | | 374 504 | 661 788 |
| | Subventions d'exploitation | | | 11 141 | 141 352 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | | | 579 093 | 150 471 |
| | Autres produits | | | 102 370 | 31 908 |
| | | Total des produits d'exploitation (1) | | | 16 914 530 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | | | |
| | Variation de stock | | | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | | 4 163 291 | 5 248 692 |
| | Variation de stock | | | 4 063 411 | (1 589 987) |
| | Autres achats et charges externes | | | 2 594 928 | 3 432 142 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | | 123 140 | 89 737 |
| | Salaires et traitements | | | 4 114 147 | 3 155 942 |
| | Charges sociales du personnel | | | 1 733 796 | 1 323 736 |
| | Cotisations personnelles de l'exploitant | | | | |
| | Dotations aux amortissements : | | | | |
| | - sur immobilisations | | | 491 666 | 420 920 |
| | - charges d'exploitation à répartir | | | | |
| | Dotations aux dépréciations : | | | | |
| - sur immobilisations | | | | | |
| - sur actif circulant | | | 61 275 | 146 055 | |
| Dotations aux provisions | | | 20 000 | 18 610 | |
| Autres charges | | | 131 523 | 161 143 | |
| | Total des charges d'exploitation (2) | | | 17 497 177 | 12 406 989 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | | | (582 647) | (935 860) |

Compte de Résultat 2/2

| | | 31/10/2023 | 31/10/2022 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (582 647) | (935 860) |
| Opéra. comm. | Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations (3) | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) | | 1 160 |
| | Autres intérêts et produits assimilés (3) | | |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | 17 217 | 187 302 |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers | 17 217 | 188 461 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 287 637 |
| | Intérêts et charges assimilées (4) | 34 331 | 39 237 |
| | Différences négatives de change | 34 446 | 2 386 |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières | 68 777 | 329 261 |
| RESULTAT FINANCIER | | (51 560) | (140 799) |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | (634 208) | (1 076 660) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 2 | |
| | Sur opérations en capital | 119 457 | 171 848 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 449 680 | |
| | Total des produits exceptionnels | 569 139 | 171 848 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 182 183 | (5 000) |
| | Sur opérations en capital | | 101 554 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 449 680 |
| | Total des charges exceptionnelles | 182 183 | 546 235 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 386 956 | (374 387) |
| PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES | | (241 237) | (654 169) |
| TOTAL DES PRODUITS | | 17 500 886 | 11 831 438 |
| TOTAL DES CHARGES | | 17 506 900 | 12 628 316 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | (6 015) | (796 878) |

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Bilan Actif

| | | 31/10/2023 | | | 31/10/2022 |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|-------------------|-----------|------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (1) | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 106 267 | 89 404 | 16 863 | 6 958 |
| | Fonds commercial (1) | 192 000 | | 192 000 | 192 000 |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 3 113 496 | 2 011 500 | 1 101 996 | 1 168 582 |
| | Autres immobilisations corporelles | 742 311 | 527 367 | 214 944 | 255 697 |
| | Immobilisations en cours | | | | 15 000 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | 4 208 | 2 208 | 2 000 | 2 000 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | 15 | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 135 858 | | 135 858 | 172 733 | |
| TOTAL (II) | | 4 294 155 | 2 630 479 | 1 663 676 | 1 812 985 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | 3 767 403 |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | (1) | | (1) | 250 088 |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients et comptes rattachés | 2 144 614 | 138 796 | 2 005 818 | 2 976 390 |
| | Autres créances | 4 919 454 | 44 818 | 4 874 636 | 2 163 737 |
| Capital souscrit appelé, non versé | | | | | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | 302 602 | |
| DISPONIBILITES | 576 574 | | 576 574 | 471 370 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 67 716 | | 67 716 | 274 855 |
| | TOTAL (III) | 7 708 356 | 183 614 | 7 524 742 | 10 206 445 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (VI) | 2 132 | | 2 132 | 3 415 | |
| TOTAL ACTIF (I à VI) | | 12 004 643 | 2 814 093 | 9 190 550 | 12 022 845 |

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

| | | 31/10/2023 | 31/10/2022 |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Capitaux Propres | Capital social ou individuel | 119 442 | 119 442 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 6 270 707 | 6 270 707 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | RESERVES | | |
| | Réserve légale | 7 671 | 7 671 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Autres réserves | | |
| | Report à nouveau | (1 735 143) | (938 265) |
| | Résultat de l'exercice | (6 015) | (796 878) |
| Subventions d'investissement | | 119 457 | |
| Provisions réglementées | | 17 569 | |
| | Total des capitaux propres | 4 656 664 | 4 799 704 |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 20 000 | 693 226 |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | 20 000 | 693 226 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 253 315 | 3 406 946 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 258 705 | 219 541 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 471 280 | 1 626 989 |
| | Dettes fiscales et sociales | 913 065 | 729 410 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 3 192 | 3 192 | |
| Autres dettes | 43 811 | 281 067 | |
| | Produits constatés d'avance (1) | 564 281 | 249 800 |
| | Total des dettes | 4 507 649 | 6 516 946 |
| | Ecarts de conversion passif | 6 238 | 12 969 |
| | TOTAL PASSIF | 9 190 550 | 12 022 845 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (6 014,58) | (796 877,54) |
| (1) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | 2 849 999 | 4 270 889 |
| (2) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 1 568 | 212 730 |

ANNEXE

Faits caractéristiques et autres informations sur les comptes

Faits caractéristiques de l'exercice

La société "Aviwest" a cédé son stock à la société mère "Haivision". Cette cession est présentée en chiffre d'affaires pour un montant de 4 199 326 euros. En conséquence, la société "Aviwest" ne détient plus de stocks.

En date du 9 janvier 2023, l'administration fiscale a redressé les CIR pour les années 2019 à 2021 pour un montant total de 563 566 euros. D'autre part, une reprise de provision d'un montant de 432 111 euros pour risques a également été constatée.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

A ce jour, nous ne connaissons aucun élément postérieur à la clôture de l'exercice qui pourrait avoir une incidence sur le résultat de l'exercice.

Informations complémentaires

Changement de date de clôture :

Par décision de l'associé unique en date du 30 juin 2022, la date de clôture de l'exercice social de la SAS Aviwest a été modifiée et fixée au 31 octobre de chaque année. En conséquence, l'exercice précédent a une durée exceptionnelle de 10 mois contre 12 mois pour cet exercice.

Informations nécessaires à une bonne compréhension des comptes :

La société "Aviwest" réalise sur chaque exercice de façon récurrente et pour des montants significatifs des cessions de matériels industriels immobilisés à l'actif de son bilan.

Ces cessions font partie intégrante de son activité et ne présentent donc pas un caractère exceptionnel.

En conséquence la société a décidé de présenter, depuis l'exercice clos le 31 décembre 2015, les cessions de matériels industriels immobilisés en "exploitation" et non plus en "exceptionnel".

- Total de produits de cessions d'immobilisation en 701 xxx au 31 octobre 2023 = 8 075 euros
- Total de VNC des actifs cédés en 601 700 au 31 octobre 2023 = 27 117 euros
- Moins-value sur cessions d'immobilisation présentée en "exploitation" = 19 042 euros

Emprunts auprès des établissements de crédit :

Certains emprunts, octroyés à la société Aviwest, bénéficient des garanties suivantes :

- Emprunt octroyé par Bpifrance Financement
- Montant emprunté : 1 000 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 750 000 euros
- Date de fin de l'emprunt : 30/06/2027
- Garantie : Garantie au titre du Fonds national de garantie "PPI" à hauteur de 30% et garantie du Fonds Européen d'Investissement(FEI) à hauteur de 50%.

Faits caractéristiques et autres informations sur les comptes

- Emprunt octroyé par Bpifrance Financement
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 406 250 euros
- Date de fin de l'emprunt : 31/12/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par le Crédit Mutuel de Bretagne
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 352 617 euros
- Date de fin de l'emprunt : 10/07/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par le Crédit Agricole
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 344 930 euros
- Date de fin de l'emprunt : 10/07/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par la BNP Paribas
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 342 059 euros
- Date de fin de l'emprunt : 29/06/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par le Crédit Mutuel de Bretagne
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 12 248 euros
- Date de fin de l'emprunt : 15/12/2023
- Garantie : Garantie Bpifrance à hauteur de 40% de l'encours.

Crédit d'impôt recherche :

Le crédit d'impôt recherche, estimé sur la base des dépenses de recherche et développement, est comptabilisé pour 804 803 euros au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2023.

Provisions pour charges :

Les provisions pour charges qui ont été constatées au 31 octobre 2023 conformément au règlement ANC n°2014-03, sont destinées à couvrir une sortie probable de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue.

Les informations demandées dans l'annexe ne sont pas fournies car cela risquerait d'être préjudiciable pour la société.

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables prévues par :

- les articles L 123-12 et L 123-28-2 du Code de Commerce,
- les articles R 123-172 et D 123-208-1 du Code de Commerce,
- le Plan Comptable Général constitué par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014.

Le bilan de l'exercice présente un total de **9 190 550** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **17 500 886** euros et un total **charges** de **17 506 900** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-6 015** euros.

L'exercice considéré débute le **01/11/2022** et finit le **31/10/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Principe de prudence,
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

| Nature de l'immobilisation | Durée de vie | Taux d'amortissement |
|----------------------------------------|--------------|----------------------|
| Logiciels | 1 à 3 ans | 33 % à 100 % |
| Prototypes et matériels industriels | 1 à 5 ans | 20 % à 100 % |
| Installations générales et agencements | 10 ans | 10 % |
| Matériels de bureau | 2 à 5 ans | 20 % à 50 % |
| Matériels R&D | 2 à 5 ans | 20 % à 50 % |
| Mobilier | 1 à 10 ans | 10 % à 100 % |

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur en euros à la date de l'opération.

Les dettes, créances, disponibilités en devises sont enregistrées pour leur contre-valeur en euros sur la base des cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice.

L'écart de conversion qui résulte de la valorisation des dettes et créances en devises est inscrit en comptes de régularisation, à l'actif s'il s'agit d'une perte latente et au passif s'il s'agit d'un profit latent.

Les pertes latentes non couvertes font l'objet d'une provision pour risques.

Subvention d'investissement

La société Aviwest a bénéficié d'une subvention d'investissement destinée à financer un programme de recherche pour un montant total de 189 750 euros.

Au 31 octobre 2023, le montant perçu par Aviwest au titre de cette subvention s'élève à 113 850 euros. Il en résulte un produit à recevoir comptabilisé au poste "Autres créances" de 75 900 euros.

Cette subvention, présentée en capitaux propres dans les présents comptes annuels, est rapportée au résultat au même rythme que les charges comptables supportées par la société et concernée pour le programme subventionné.

- Quote-part de subvention rapportée au résultat au 31 octobre 2023 : 119 457 euros
- Quote-part de subvention cumulée rapportée au résultat au 31 octobre 2023 : 189 750 euros.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

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

Frais de recherche appliquée et de développement

Les frais de recherche et développement sont inscrits en charges.

Immobilisations

| | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/10/2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------|-------------|----------------|------------------------------|
| | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Autres | 280 971 | | 17 296 | | | 298 267 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 280 971 | | 17 296 | | | 298 267 |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 2 783 320 | | 374 504 | | 44 328 | 3 113 496 |
| Instal., agencement, aménagement divers | 171 927 | | 13 915 | | | 185 843 |
| Matériel de transport | | | | | | |
| Matériel de bureau, mobilier | 542 081 | | 15 633 | | 1 246 | 556 468 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 15 000 | | | | 15 000 | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 512 329 | | 404 053 | | 60 574 | 3 855 807 |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | 4 208 | | | | | 4 208 |
| Autres titres immobilisés | 15 | | | | | 15 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 172 733 | | 8 624 | | 45 499 | 135 858 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 176 956 | | 8 624 | | 45 499 | 140 081 |
| TOTAL | 3 970 255 | | 429 973 | | 106 074 | 4 294 155 |

Amortissements

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/10/2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Autres | 82 012 | 7 391 | | 89 404 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 82 012 | 7 391 | | 89 404 |
| CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 1 614 738 | 413 973 | 17 211 | 2 011 500 |
| Autres Instal., agencement, aménagement divers | 43 477 | 18 531 | | 62 008 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, mobilier | 414 835 | 51 771 | 1 246 | 465 359 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 2 073 050 | 484 275 | 18 457 | 2 538 867 |
| TOTAL | 2 155 063 | 491 666 | 18 457 | 2 628 271 |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| | Dotations | | | Reprises | | | |
| | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 38 400 | | | | | | 38 400 |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | 38 400 | | | | | | 38 400 |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | 38 400 | | | | | | 38 400 |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | 38 400 | | | | 38 400 |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/10/2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | 17 569 | | 17 569 | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | 17 569 | | 17 569 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | 19 704 | | 19 704 | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | 437 324 | | 437 324 | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres | 236 197 | 20 000 | 236 197 | 20 000 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 693 226 | 20 000 | 693 226 | 20 000 | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | 2 208 | | | 2 208 |
| | Sur stocks et en-cours | 296 008 | | 296 008 | |
| | Sur comptes clients | 79 762 | 61 275 | 2 242 | 138 796 |
| | Autres | 44 818 | | | 44 818 |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 422 796 | 61 275 | 298 250 | 185 822 |
| TOTAL GENERAL | | 1 133 591 | 81 275 | 1 009 044 | 205 822 |
| Dont dotations et reprises { -d'exploitation -financières -exceptionnelles | | | 81 275 | 559 364 | 449 680 |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

| | | 31/10/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations Prêts (1) (2) Autres immobilisations financières | 135 858 | | 135 858 |
| | Clients douteux ou litigieux Autres créances clients | 2 144 614 | 2 144 614 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés Personnel et comptes rattachés | 2 093 | 2 093 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices | 94 | 94 | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes versements assimilés | 1 458 972 | 1 458 972 | |
| | Divers Groupe et associés (2) | 102 713 | 102 713 | |
| | Débiteurs divers | 75 900 | 75 900 | |
| | | 3 279 683 | 3 279 683 | |
| | Charges constatées d'avances | 67 716 | 67 716 | |
| | TOTAL DES CREANCES | 7 267 642 | 7 131 784 | 135 858 |
| | (1) Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/10/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles (1) Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 1 568 | 1 568 | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 2 251 747 | 760 561 | 1 491 185 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (1)(2) | 166 464 | | 166 464 | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés Personnel et comptes rattachés | 471 280 | 471 280 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices | 458 228 | 458 228 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées | 394 068 | 394 068 | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 27 670 | 27 670 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Groupe et associés (2) | 33 099 | 33 099 | | |
| | Autres dettes | 3 192 | 3 192 | | |
| | Autres dettes Dette représentative de titres empruntés | 92 241 | 92 241 | | |
| | Produits constatés d'avance | 43 811 | 43 811 | | |
| | | 564 281 | 564 281 | | |
| TOTAL DES DETTES | 4 507 649 | 2 849 999 | 1 657 650 | | |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | 1 060 244 | | | | |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Produits à recevoir

| | | 31/10/2023 |
|-------------------------------|--------|------------|
| Total des Produits à recevoir | | 75 994 |
| Autres créances | | 75 994 |
| Org. soc.- Prod. à recevoir | 94 | |
| Etat - Subventions à recevoir | 75 900 | |

Charges à payer

| | | 31/10/2023 |
|------------------------------------------|---------|----------------|
| Total des Charges à payer | | 888 904 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 162 087 |
| Fournisseurs - Factures non parvenues | 54 631 | |
| Avw LatAm - Fact. non parv. | 107 456 | |
| Dettes fiscales et sociales | | 683 005 |
| Congés à payer | 306 035 | |
| Repos employeur à payer | 13 767 | |
| Primes à payer | 138 426 | |
| Ch. sociales - Congés à payer | 129 683 | |
| Ch. sociales - Repos employeur | 5 702 | |
| Ch. sociales - Primes à payer | 62 292 | |
| Org. sociaux - Charges à payer | 6 151 | |
| Autres charges sociales à payer | 5 000 | |
| Etat - Charges à payer | 15 949 | |
| Autres dettes | | 43 811 |
| Clients - Avoirs à établir | 43 811 | |

Charges et Produits constatés d'avance

| | 31/10/2023 | Charges | Produits |
|------------------------------------|------------|---------|----------|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION | | 67 716 | 564 281 |
| Charges et Produits FINANCIERS | | | |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | 67 716 | 564 281 |

Capital social

| | 31/10/2023 | Nombre | Val. Nominale | Montant |
|--------------------------|----------------------------------|------------|---------------|------------|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice | 119 442,00 | 1,0000 | 119 442,00 |
| | Emises pendant l'exercice | | | |
| | Remboursées pendant l'exercice | | | |
| | Du capital social fin d'exercice | 119 442,00 | 1,0000 | 119 442,00 |

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

| Nat. Dette | Nature de la Garantie | Org. Bénéficiaire | Montant début | 31/10/2023 |
|------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|
| Emprunts | Nantissement du fonds de commerce | Crédit Mutuel de Bretagne | 500 000 | 12 248 |
| Emprunts | Nantissement du fonds de commerce | Crédit Agricole | 500 000 | 21 529 |
| Emprunts | Nantissement du fonds de commerce | BNP Paribas | 120 000 | 16 425 |
| | | TOTAL | 1 120 000 | 50 202 |

Engagements financiers

| | 31/10/2023 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|------------------------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------------|
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties | | | |
| Engagements de crédit-bail | | | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés | | | |
| Autres engagements | | | |
| Intérêts sur emprunts non échus à payer | | 40 585 | |
| Assurances sur emprunts non échus à payer | | 3 676 | |
| | | 44 261 | |
| Total des engagements financiers (1) | | 44 261 | |
| (1) Dont concernant : | | | |
| Les dirigeants | | | |
| Les filiales | | | |
| Les participations | | | |
| Les autres entreprises liées | | | |
| | | | |

Éléments concernant les entreprises liées et les participations

| 31/10/2023 | Entreprises liées | Entreprises avec lesquelles la société à un lien de participation |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Actif immobilisé | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations | | |
| Participations | 2 000 | |
| Créances rattachées à des participations | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | |
| Actif circulant | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | |
| Autres créances | 3 234 865 | |
| Capital souscrit appelé, non versé | | |
| Dettes | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 92 241 | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 107 456 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 3 192 | |
| Autres dettes | | |
| Produits financiers | | |
| Produits de participations | | |
| Autres produits financiers | | |
| Charges financières | | |
| Charges financières | | |
| Autres éléments | | |

Filiales et participations

| 31/10/2023 | Capitaux propres | Quote-part détenue en pourcentage | Résultat du dernier exercice clos |
|-------------------------------|------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| A. Renseignements détaillés | | | |
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | |
| SNI AVIWEST ASIA | | 100,00 | |
| SNI AVIWEST Inc. | | 100,00 | |
| SNI AVIWEST LATAM spA | | 100,00 | |
| | | | |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Données non communiquées à la date d'arrêté des comptes annuels.

Engagements en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

L'engagement correspondant aux droits acquis par les salariés présents au 31/10/2023 en matière d'indemnité de départ volontaire en retraite, calculé conformément aux dispositions prévues par la convention collective "bureaux d'étude techniques" s'élève à 14 051 euros au 31/10/2023.

Cet engagement a été évalué sur la base des modalités suivantes :

- Dernière table de mortalité définitive publiée par l'INSEE (Années 2017-2019),
- Taux de rotation du personnel de 16,33 % déterminé à partir des entrées et sorties du personnel en CDI constatées au cours des 3 derniers exercices clos.
- Taux d'actualisation de 3,11 % l'an,
- Taux de revalorisation moyen des salaires de 3,10 % par an,
- Taux de charges sociales : 40%.

AVIWEST

Société par actions simplifiée au capital de 119 442 €
Siège social : Parc d'affaires Edonia – Rue de la Terre de Feu, Bâtiment X1
35760 SAINT-GREGOIRE
RCS RENNES 508 205 408
(La « **Société** »)

**AFFECTATION DU RESULTAT
PROPOSEE ET ADOPTEE SUIVANT DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
EN DATE DU 30 AVRIL 2024**

Exercice social clos le 31 octobre 2023

DEUXIEME DECISION

L'Associée Unique **décide** d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 octobre 2023 faisant apparaître une perte nette comptable d'un montant de -6 015 € de la manière suivante :

En totalité au débit du poste « Report à nouveau », soit -6 015 €
Lequel est ramené de -1 735 143 € à -1 741 158 €.

Soit un total affecté de : -6 015 €

L'Associée Unique **prend acte** que :

- Aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents ;
- Aucune charge non déductible, en particulier de la nature de celles visées à l'article 223 quater du Code général des impôts, n'a été comptabilisée sur l'exercice clos le 31 octobre 2023.

Le présent acte est établi sous la forme d'un acte signé électroniquement conformément à l'article 1367 du code civil et au Décret n° 2017-1416 du 28 septembre 2017 sur la plateforme Yousign.

CERTIFIE CONFORME

Monsieur Miroslav WICHA

Président de séance et Président

AVIWEST

Société par actions simplifiée au capital social de 119 442 €
Siège social : Rue de la Terre de Feu – Parc d’Affaires Edonia – Bâtiment X1
35760 SAINT GREGOIRE
RCS RENNES 508 205 408
(La « **Société** »)

RAPPORT DE GESTION

EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2023

Chère Associée,

Conformément aux obligations de la Loi, reprises dans les statuts de la Société, j’ai procédé en qualité de Président à l’examen des comptes de l’exercice clos le 31 octobre 2023 et à la présentation suivante :

A. Présentation des comptes sociaux

Au cours de celui-ci :

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - le chiffre d’affaires net s’est élevé à un montant de | 16 097 510 € |
| - le résultat d’exploitation est une perte de | - 582 647 € |
| - compte tenu d’un résultat financier de | - 51 560 € |
| - le résultat courant avant impôt s’est élevé à | - 634 208 € |
| - compte tenu d’un résultat exceptionnel de | 386 956 € |
| - et d’un crédit d’impôt sur les bénéfiques de | 241 237 € |
| - le résultat de l’exercice s’analyse en une perte nette comptable de | - 6 015 € |

Les capitaux propres s’inscrivent dès lors au 31 octobre 2023, date de clôture de l’exercice, dans les comptes de notre Société pour un montant de 4 656 664 € avant affectation du résultat.

B. Activité de la Société

L’analyse de ces comptes fait apparaître à titre principal les éléments de comparaison suivants :

▪ La Société a réalisé un chiffre d’affaires net de 16 097 510 € contre 10 694 609 € au titre de l’exercice précédent, soit une hausse relative proratisée sur douze (12) mois d’environ 25,43 % (l’exercice social précédant clos au 31 octobre 2022 ayant eu une durée exceptionnelle de dix (10) mois), se décomposant comme suit :

| | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| - Production vendue de biens (France et DOM TOM) | 1 099 024 € |
| - Production vendue de biens (Exportation UE et Hors-UE) | 6 950 388 € |
| - Production vendue de services (France et DOM-TOM) | 1 609 367 € |
| - Production vendue de services (Exportation UE et Hors-UE) | 6 438 732 € |

Le chiffre d'affaires proratisé sur douze (12) mois montre une légère croissance mais voit la nature de son activité de plus en plus orientée vers des ventes récurrentes (licences, renouvellement de contrats de support) ce qui permet de construire une base solide pour l'avenir. Grâce à la politique commerciale insufflée par le groupe, la Société a vu ses prix moyens de vente augmentés. En parallèle, les prix d'achats de composants ont nettement diminué en cours d'exercice. Ces 2 actions couplées permettent d'obtenir de meilleurs niveaux de marge.

Par ailleurs, les efforts de synergie ont continué au cours de l'exercice permettant de réduire significativement certains postes de dépenses.

En outre, il est rappelé que la Société réalise sur chaque exercice, de façon récurrente et pour des montants significatifs, des cessions de matériels industriels immobilisés à l'actif de son bilan.

Ces cessions faisant partie intégrante de son activité et ne présentant pas un caractère exceptionnel, il a été décidé de présenter, depuis l'exercice 2015, les cessions de matériels industriels immobilisés en « exploitation » (comptabilisation au compte 701 700) et non plus en « exceptionnel ».

▪ Les produits d'exploitation s'élevant à 16 914 530 €, contre 11 471 129 € à la clôture du précédent exercice, soit une hausse relative proratisée sur douze (12) mois de 22,88 %, se décomposent, outre le chiffre d'affaires réalisé, comme suit :

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| * Production stockée (Variation de produits finis) pour un montant de | -250 088 € |
| * Production immobilisée (Immobilisations corporelles) pour un montant de | 374 504 € |
| * Subventions d'exploitation pour un montant de | 11 141 € |
| * Reprises sur provisions, des transferts de charges pour un montant de | 579 093 € |
| * Autres produits pour | 102 370 € |

▪ Les charges d'exploitation, qui s'élèvent à 17 497 177 €, contre 12 406 989 € au titre du précédent exercice, soit une hausse relative proratisée sur douze (12) mois de 17,52 %, se décomposent pour leur part comme suit :

| | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| * Achats de matières premières et autres approvisionnements | 4 163 291 € |
| * Variation de stocks (Matières premières) | 4 063 411 € |
| * Autres achats et charges externes | 2 594 928 € |
| * Impôts, taxes et versements assimilés | 123 140 € |
| * Salaires et traitements | 4 114 147 € |
| * Charges sociales | 1 733 796 € |
| * Dotations aux amortissements sur immobilisations | 491 666 € |
| * Dotations aux provisions sur actif circulant | 61 275 € |
| * Dotations aux provisions pour risques et charges..... | 20 000 € |
| * Autres charges | 131 523 € |

Concernant le poste Salaires et traitements, il s'est élevé à un montant de 4 114 147 € au 31 octobre 2023 contre 3 155 942 € au 31 octobre 2022, soit une augmentation relative proratisée sur douze (12) mois de 8,63 %.

Les charges sociales se sont élevées à 1 733 796 € au 31 octobre 2023 contre 1 323 736 € au 31 octobre 2022, soit une hausse relative proratisée sur douze (12) mois de 9,15%.

L'effectif salarié moyen s'élève à 72 au 31 octobre 2023, contre 69 au 31 octobre 2022.

▪ Le résultat d'exploitation est dès lors une perte de -582 647 à la clôture de l'exercice 2023, contre une perte d'exploitation de -935 860 € au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2022.

- Le résultat financier est une perte de -51 560 €, contre une perte de -140 799 € à la clôture du précédent exercice, se décomposant en :
 - 17 217 € de produits financiers,
 - 68 777 € de charges financières, dont 34 331 € d'intérêts et charges assimilées.

- Le résultat exceptionnel est un bénéfice de 386 956 €, contre une perte de -374 387 €, à la clôture du précédent exercice.

- Enfin, compte tenu d'un crédit d'impôt sur les bénéfices de 241 237 €, décomposé comme suit :
 - -804 806 € de crédit d'impôt recherche,
 - 563 566 € au titre d'un redressement fiscal de l'administration en date du 9 janvier 2023, portant sur les années 2019 à 2021 ;

Le résultat de l'exercice s'analyse ainsi en une perte nette comptable d'un montant de -6 015 €, contre une perte de -796 878 € à la clôture du précédent exercice.

C. Délais de paiement

Par application des dispositions des articles L. 441-14 et D. 441-6 du Code de commerce, la Société est tenue de publier les informations relatives aux délais de paiement des fournisseurs et des clients.

Nous vous présentons ainsi le tableau décomposant **pour les fournisseurs**, le nombre et le montant total des factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu :

| | Article D. 441-6 I-1° du Code de commerce : Factures reçues non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | 0 jour (Indicatif) | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (1 jour et plus) |
| (A) Tranches de retard de paiement | | | | | | |
| Nombre de factures concernées | 35 | NON APPLICABLE | | | | |
| Montant total des factures concernées (TTC) | 25K€ | 46K€ | 42K€ | 0€ | 0 € | 88K€ |
| Pourcentage du montant total des achats de l'exercice (HT) | 0.24% | 0.44% | 0.42 % | - | - | 0.85% |
| Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice | NON APPLICABLE | | | | | |
| (B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses non comptabilisées | | | | | | |
| Nombre de factures exclues | 0 | | | | | |
| Montant total des factures exclues (HT) | 0 | | | | | |
| (C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal) | | | | | | |
| Délai de paiement utilisé pour le calcul des retards de paiement | | 30 jours à 45 jours fin de mois | | | | |

Nous vous présentons également, **pour les clients**, le nombre et le montant total des factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu :

| | Article D. 441-6 I-2° du Code de commerce : Factures émises non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | 0 jour (indicatif) | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total (1 jour et plus) |
| (A) Tranches de retard de paiement | | | | | | |
| Nombre de factures concernées | 414 | NON APPLICABLE | | | | |
| Montant total des factures concernées (TTC) | 331K€ | 810K€ | 304K€ | 135K€ | 524K€ | 1773K€ |
| Pourcentage du montant total des achats de l'exercice (HT) | NON APPLICABLE | | | | | |
| Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice (HT) | 2.06 | 5.03% | 1.89% | 0.84% | 3.25% | 11.01% |
| (B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses non comptabilisées | | | | | | |
| Nombre de factures exclues | 0 | | | | | |
| Montant total des factures exclues (HT) | 0 | | | | | |
| (C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal) | | | | | | |
| Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement | | 30 jours à 45 jours fin de mois | | | | |

D. Événements significatifs intervenus au cours de l'exercice clos le 31 octobre 2023

Les événements significatifs intervenus au cours de l'exercice clos le 31 octobre 2023 peuvent être résumés comme suit :

- Afin de faciliter la mise en place de l'ERP du groupe et l'harmonisation des méthodes de travail, la Société a cédé son stock à la société mère HAIVISION. Cette cession est présentée en chiffre d'affaires pour un montant de 4 199 326 €. En conséquence, la Société ne détient plus de stocks.
- La Société a décidé de fermer ses filiales à Hong Kong, en Inde et aux USA.

E. Perspectives 2024 et événements intervenus depuis la clôture de l'exercice

Les résultats des synergies commerciales devraient se matérialiser sur 2024, avec notamment, une potentielle pénétration du marché nord-américain. Par ailleurs, l'année est riche en événements qui peuvent représenter des leviers de business importants pour nos gammes de produits : Jeux Olympiques, Coupe d'Europe de Football, Élections Présidentielles Américaines.

F. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société

Au cours de l'exercice social clos au 31 octobre 2023, aucun nouvel emprunt bancaire n'a été souscrit par la Société.

Il est également précisé que la situation de trésorerie de la Société est très confortable et soutenue par le groupe, avec lequel les synergies (ventes, coûts) ont permis à la Société d'atteindre un quasi-équilibre financier.

G. Activités en matière de recherche et développement

Le crédit d'impôt recherche, estimé sur la base des dépenses de recherche et développement, est comptabilisé pour 804 803 € au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2023.

A cet égard il est rappelé qu'au 9 janvier 2023, l'administration fiscale a redressé les CIR pour les années 2019 à 2021 pour un montant total de 563 566 €, correspondant aux rectifications portant notamment sur une remise en cause partielle des crédits d'impôt recherche déclarés au titre des exercices 2018 à 2020, en contestant notamment le caractère éligible au "CIR" de certaines dépenses.

A cet effet, une reprise sur provision d'un montant de 432 111 € a également été constatée.

H. Filiales – sociétés contrôlées – groupe – succursales

La Société détient les participations suivantes :

| Société(s) contrôlée(s) | | | | |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| Dénomination | Forme | Capital social | Détention (%) | Résultat 2023 |
| AVIWEST ASIA LIMITED* | private limited company | 1 016 € | 100 | 267,864 HKD = 31K€ |
| AVIWEST LATAM SPA* | private limited company | 2 000 € | 100 | -9,034,779 CLP = - 8K€ |
| AVIWEST, Incorporated* | Société de droit américain | 0,05 \$ | 100 | Néant |
| AVIWEST INDIA | Private Limited | 100000 INR | 100 | Néant |

En outre, en application de l'article L.232-1 II du Code de commerce, nous vous informons que la Société n'a ouvert aucune succursale.

I. Prise de participation et de contrôle au cours de l'exercice social écoulé

Conformément à la réglementation en vigueur relative aux participations détenues par la Société, nous devons faire mention des participations nouvelles acquises au cours de l'exercice écoulé et des prises de contrôle réalisées.

Dans le cadre de ces dispositions, nous vous informons que notre Société n'a, au cours de l'exercice écoulé, acquis ni souscrit aucune participation nouvelle dans une société ayant son siège sur le territoire de la République française, ni pris le contrôle d'une telle société.

J. Informations diverses

Afin de satisfaire à diverses obligations légales et réglementaires, nous vous précisons par ailleurs :

- Qu'aucune dépense somptuaire au sens des dispositions de l'article 39-4 du Code général des impôts n'a été comptabilisée au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2023 ;
- Qu'aucune modification n'est intervenue dans la présentation des comptes annuels ou dans les méthodes d'évaluation retenues ;
- Qu'il n'a pas été distribué de dividendes au titre des trois derniers exercices clos.

K. Conventions réglementées au sens de l'article L. 227-10 du Code de commerce

Aucune convention nouvelle n'est intervenue au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2023.

L. Affectation du résultat

Il vous sera ainsi demandé d'approuver les comptes sociaux qui vous sont présentés, à donner quitus à la Présidence et au Directeur Général de leur gestion, au Commissaire aux comptes au titre de l'exécution de sa mission, et, enfin, à affecter le résultat de l'exercice s'élevant à -6 015 € pour sa totalité au débit du poste « Report à nouveau », lequel poste serait ainsi ramené de -1 735 143 € à -1 741 158 €.

M. Information sur le montant des prêts consentis par la Société

Nous vous précisons que la Société n'a consenti aucun prêt à moins de trois (3) ans à des entreprises avec lesquelles elle entretient des liens économiques, conformément à l'article L.511-6, 3 bis al.2 du Code monétaire et financier.

N. Examen des mandats

1. Mandat du Président et du Directeur Général

Nous vous rappelons que :

- Par décisions de l'associé unique en date du 1^{er} avril 2022, Monsieur Miroslav WICHA a été nommé Président de la Société pour une durée illimitée ;
- Par décisions du Président en date du 1^{er} avril 2022, Madame Laetitia BOISMARTEL a été nommée Directrice Générale de la Société pour une durée illimitée.

Il n'y a donc pas lieu de statuer sur le renouvellement de leur mandat.

2. Mandat du Commissaire aux comptes

Nous vous rappelons qu'aux termes des décisions de l'associée unique de la Société en date du 28 avril 2023, il a été pris acte de l'expiration du mandat du cabinet GEIREC, Commissaire aux comptes titulaire de

la Société, et décidé de le renouveler dans ses fonctions pour une nouvelle période de six (6) exercices, dans le cadre d'un audit classique, soit pour une durée venant à expiration à l'issue de l'assemblée générale appelée à statuer sur comptes de l'exercice clos le 31 octobre 2028.

Il n'y a donc pas lieu de statuer sur le renouvellement de son mandat.

* * *

Je vous invite donc à adopter les décisions qui vous seront proposées et établies dans le sens de ce rapport.

Votre Président vous prie d'agréer, Chère Associée, l'expression de ses sentiments les meilleurs.

Le présent acte est établi sous la forme d'un acte signé électroniquement conformément à l'article 1367 du code civil et au Décret n° 2017-1416 du 28 septembre 2017 sur la plateforme Yousign.

Le Président

Monsieur Miroslav WICHA

SAS AVIWEST

Au capital de 119 442 €
Siège social : RUE DE LA TERRE DE FEU - BAT.XI
35760 SAINT GREGOIRE
R.C.S. RENNES 508 205 408

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/10/2023



SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

276, rue de Châteaugiron – CS 76308
35063 RENNES CEDEX

A l'associé unique,

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 AVIWEST SAS relatifs à l'exercice clos le 31 octobre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « changement de date de clôture » du paragraphe « Faits caractéristiques de l'annexe » pour ce qui concerne les durées respectives des exercices comparés.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

La note « immobilisations » en page 26 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations corporelles.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons examiné les modalités de l'inscription à l'actif des immobilisations corporelles ainsi que celles retenues pour leur amortissement et nous nous sommes assurés que la note « immobilisations » de l'annexe fournit une information appropriée.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à RENNES,
Le 22 avril 2024

SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Représentée par :

Jean-Marie SCORDIA

Commissaire aux Comptes

SAS AVIWEST

Au capital de 119 442 €
Siège social : RUE DE LA TERRE DE FEU - BAT.XI
35760 SAINT GREGOIRE
R.C.S. RENNES 508 205 408

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/10/2023

Bilan Actif

| | | 31/10/2023 | | | 31/10/2022 |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|-------------------|-----------|------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (1) | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 106 267 | 89 404 | 16 863 | 6 958 |
| | Fonds commercial (1) | 192 000 | | 192 000 | 192 000 |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 3 113 496 | 2 011 500 | 1 101 996 | 1 168 582 |
| | Autres immobilisations corporelles | 742 311 | 527 367 | 214 944 | 255 697 |
| | Immobilisations en cours | | | | 15 000 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | 4 208 | 2 208 | 2 000 | 2 000 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | 15 | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 135 858 | | 135 858 | 172 733 | |
| TOTAL (II) | | 4 294 155 | 2 630 479 | 1 663 676 | 1 812 985 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | 3 767 403 |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | (1) | | (1) | 250 088 |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients et comptes rattachés | 2 144 614 | 138 796 | 2 005 818 | 2 976 390 |
| | Autres créances | 4 919 454 | 44 818 | 4 874 636 | 2 163 737 |
| Capital souscrit appelé, non versé | | | | | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | 302 602 | |
| DISPONIBILITES | 576 574 | | 576 574 | 471 370 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 67 716 | | 67 716 | 274 855 |
| | TOTAL (III) | 7 708 356 | 183 614 | 7 524 742 | 10 206 445 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (VI) | 2 132 | | 2 132 | 3 415 | |
| TOTAL ACTIF (I à VI) | | 12 004 643 | 2 814 093 | 9 190 550 | 12 022 845 |

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

| | | 31/10/2023 | 31/10/2022 |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Capitaux Propres | Capital social ou individuel | 119 442 | 119 442 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 6 270 707 | 6 270 707 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | RESERVES | | |
| | Réserve légale | 7 671 | 7 671 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Autres réserves | | |
| | Report à nouveau | (1 735 143) | (938 265) |
| | Résultat de l'exercice | (6 015) | (796 878) |
| Subventions d'investissement | | 119 457 | |
| Provisions réglementées | | 17 569 | |
| | Total des capitaux propres | 4 656 664 | 4 799 704 |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 20 000 | 693 226 |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | 20 000 | 693 226 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 253 315 | 3 406 946 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 258 705 | 219 541 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 471 280 | 1 626 989 |
| | Dettes fiscales et sociales | 913 065 | 729 410 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 3 192 | 3 192 | |
| Autres dettes | 43 811 | 281 067 | |
| | Produits constatés d'avance (1) | 564 281 | 249 800 |
| | Total des dettes | 4 507 649 | 6 516 946 |
| | Ecarts de conversion passif | 6 238 | 12 969 |
| | TOTAL PASSIF | 9 190 550 | 12 022 845 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (6 014,58) | (796 877,54) |
| (1) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | 2 849 999 | 4 270 889 |
| (2) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 1 568 | 212 730 |

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat ^{1/2}

| | | | | 31/10/2023 | 31/10/2022 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| | | France | Exportation | 12 mois | 10 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises | | | | |
| | Production vendue (Biens) | 1 099 024 | 6 950 388 | 8 049 411 | 7 302 593 |
| | Production vendue (Services et Travaux) | 1 609 367 | 6 438 732 | 8 048 099 | 3 392 016 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | 2 708 390 | 13 389 120 | 16 097 510 | 10 694 609 |
| | Production stockée | | | (250 088) | (208 999) |
| | Production immobilisée | | | 374 504 | 661 788 |
| | Subventions d'exploitation | | | 11 141 | 141 352 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | | | 579 093 | 150 471 |
| | Autres produits | | | 102 370 | 31 908 |
| | | Total des produits d'exploitation (1) | | | 16 914 530 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | | | |
| | Variation de stock | | | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | | 4 163 291 | 5 248 692 |
| | Variation de stock | | | 4 063 411 | (1 589 987) |
| | Autres achats et charges externes | | | 2 594 928 | 3 432 142 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | | 123 140 | 89 737 |
| | Salaires et traitements | | | 4 114 147 | 3 155 942 |
| | Charges sociales du personnel | | | 1 733 796 | 1 323 736 |
| | Cotisations personnelles de l'exploitant | | | | |
| | Dotations aux amortissements : | | | | |
| | - sur immobilisations | | | 491 666 | 420 920 |
| | - charges d'exploitation à répartir | | | | |
| | Dotations aux dépréciations : | | | | |
| - sur immobilisations | | | | | |
| - sur actif circulant | | | 61 275 | 146 055 | |
| Dotations aux provisions | | | 20 000 | 18 610 | |
| Autres charges | | | 131 523 | 161 143 | |
| | Total des charges d'exploitation (2) | | | 17 497 177 | 12 406 989 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | | | (582 647) | (935 860) |

Compte de Résultat 2/2

| | | 31/10/2023 | 31/10/2022 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (582 647) | (935 860) |
| Opéra. comm. | Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations (3) | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) | | 1 160 |
| | Autres intérêts et produits assimilés (3) | | |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | 17 217 | 187 302 |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers | 17 217 | 188 461 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 287 637 |
| | Intérêts et charges assimilées (4) | 34 331 | 39 237 |
| | Différences négatives de change | 34 446 | 2 386 |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières | 68 777 | 329 261 |
| RESULTAT FINANCIER | | (51 560) | (140 799) |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | (634 208) | (1 076 660) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 2 | |
| | Sur opérations en capital | 119 457 | 171 848 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 449 680 | |
| | Total des produits exceptionnels | 569 139 | 171 848 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 182 183 | (5 000) |
| | Sur opérations en capital | | 101 554 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 449 680 |
| | Total des charges exceptionnelles | 182 183 | 546 235 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 386 956 | (374 387) |
| PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES | | (241 237) | (654 169) |
| TOTAL DES PRODUITS | | 17 500 886 | 11 831 438 |
| TOTAL DES CHARGES | | 17 506 900 | 12 628 316 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | (6 015) | (796 878) |

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Faits caractéristiques et autres informations sur les comptes

Faits caractéristiques de l'exercice

La société "Aviwest" a cédé son stock à la société mère "Haivision". Cette cession est présentée en chiffre d'affaires pour un montant de 4 199 326 euros. En conséquence, la société "Aviwest" ne détient plus de stocks.

En date du 9 janvier 2023, l'administration fiscale a redressé les CIR pour les années 2019 à 2021 pour un montant total de 563 566 euros. D'autre part, une reprise de provision d'un montant de 432 111 euros pour risques a également été constatée.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

A ce jour, nous ne connaissons aucun élément postérieur à la clôture de l'exercice qui pourrait avoir une incidence sur le résultat de l'exercice.

Informations complémentaires

Changement de date de clôture :

Par décision de l'associé unique en date du 30 juin 2022, la date de clôture de l'exercice social de la SAS Aviwest a été modifiée et fixée au 31 octobre de chaque année. En conséquence, l'exercice précédent a une durée exceptionnelle de 10 mois contre 12 mois pour cet exercice.

Informations nécessaires à une bonne compréhension des comptes :

La société "Aviwest" réalise sur chaque exercice de façon récurrente et pour des montants significatifs des cessions de matériels industriels immobilisés à l'actif de son bilan.

Ces cessions font partie intégrante de son activité et ne présentent donc pas un caractère exceptionnel.

En conséquence la société a décidé de présenter, depuis l'exercice clos le 31 décembre 2015, les cessions de matériels industriels immobilisés en "exploitation" et non plus en "exceptionnel".

- Total de produits de cessions d'immobilisation en 701 xxx au 31 octobre 2023 = 8 075 euros
- Total de VNC des actifs cédés en 601 700 au 31 octobre 2023 = 27 117 euros
- Moins-value sur cessions d'immobilisation présentée en "exploitation" = 19 042 euros

Emprunts auprès des établissements de crédit :

Certains emprunts, octroyés à la société Aviwest, bénéficient des garanties suivantes :

- Emprunt octroyé par Bpifrance Financement
- Montant emprunté : 1 000 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 750 000 euros
- Date de fin de l'emprunt : 30/06/2027
- Garantie : Garantie au titre du Fonds national de garantie "PPI" à hauteur de 30% et garantie du Fonds Européen d'Investissement(FEI) à hauteur de 50%.

Faits caractéristiques et autres informations sur les comptes

- Emprunt octroyé par Bpifrance Financement
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 406 250 euros
- Date de fin de l'emprunt : 31/12/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par le Crédit Mutuel de Bretagne
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 352 617 euros
- Date de fin de l'emprunt : 10/07/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par le Crédit Agricole
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 344 930 euros
- Date de fin de l'emprunt : 10/07/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par la BNP Paribas
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 342 059 euros
- Date de fin de l'emprunt : 29/06/2026
- Garantie : Garantie de l'Etat (Covid-19) à hauteur de 90%.

- Emprunt octroyé par le Crédit Mutuel de Bretagne
- Montant emprunté : 500 000 euros
- Montant restant dû en capital au 31/10/2023 : 12 248 euros
- Date de fin de l'emprunt : 15/12/2023
- Garantie : Garantie Bpifrance à hauteur de 40% de l'encours.

Crédit d'impôt recherche :

Le crédit d'impôt recherche, estimé sur la base des dépenses de recherche et développement, est comptabilisé pour 804 803 euros au titre de l'exercice clos le 31 octobre 2023.

Provisions pour charges :

Les provisions pour charges qui ont été constatées au 31 octobre 2023 conformément au règlement ANC n°2014-03, sont destinées à couvrir une sortie probable de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue.

Les informations demandées dans l'annexe ne sont pas fournies car cela risquerait d'être préjudiciable pour la société.

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables prévues par :

- les articles L 123-12 et L 123-28-2 du Code de Commerce,
- les articles R 123-172 et D 123-208-1 du Code de Commerce,
- le Plan Comptable Général constitué par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014.

Le bilan de l'exercice présente un total de **9 190 550** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **17 500 886** euros et un total **charges** de **17 506 900** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-6 015** euros.

L'exercice considéré débute le **01/11/2022** et finit le **31/10/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Principe de prudence,
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

| Nature de l'immobilisation | Durée de vie | Taux d'amortissement |
|----------------------------------------|--------------|----------------------|
| Logiciels | 1 à 3 ans | 33 % à 100 % |
| Prototypes et matériels industriels | 1 à 5 ans | 20 % à 100 % |
| Installations générales et agencements | 10 ans | 10 % |
| Matériels de bureau | 2 à 5 ans | 20 % à 50 % |
| Matériels R&D | 2 à 5 ans | 20 % à 50 % |
| Mobilier | 1 à 10 ans | 10 % à 100 % |

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur en euros à la date de l'opération.

Les dettes, créances, disponibilités en devises sont enregistrées pour leur contre-valeur en euros sur la base des cours de change en vigueur à la date de clôture de l'exercice.

L'écart de conversion qui résulte de la valorisation des dettes et créances en devises est inscrit en comptes de régularisation, à l'actif s'il s'agit d'une perte latente et au passif s'il s'agit d'un profit latent.

Les pertes latentes non couvertes font l'objet d'une provision pour risques.

Subvention d'investissement

La société Aviwest a bénéficié d'une subvention d'investissement destinée à financer un programme de recherche pour un montant total de 189 750 euros.

Au 31 octobre 2023, le montant perçu par Aviwest au titre de cette subvention s'élève à 113 850 euros. Il en résulte un produit à recevoir comptabilisé au poste "Autres créances" de 75 900 euros.

Cette subvention, présentée en capitaux propres dans les présents comptes annuels, est rapportée au résultat au même rythme que les charges comptables supportées par la société et concernée pour le programme subventionné.

- Quote-part de subvention rapportée au résultat au 31 octobre 2023 : 119 457 euros
- Quote-part de subvention cumulée rapportée au résultat au 31 octobre 2023 : 189 750 euros.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

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

Frais de recherche appliquée et de développement

Les frais de recherche et développement sont inscrits en charges.

Immobilisations

| | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/10/2023 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------|-------------|----------------|------------------------------|
| | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Autres | 280 971 | | 17 296 | | | 298 267 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 280 971 | | 17 296 | | | 298 267 |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 2 783 320 | | 374 504 | | 44 328 | 3 113 496 |
| Instal., agencement, aménagement divers | 171 927 | | 13 915 | | | 185 843 |
| Matériel de transport | | | | | | |
| Matériel de bureau, mobilier | 542 081 | | 15 633 | | 1 246 | 556 468 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 15 000 | | | | 15 000 | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 512 329 | | 404 053 | | 60 574 | 3 855 807 |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | 4 208 | | | | | 4 208 |
| Autres titres immobilisés | 15 | | | | | 15 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 172 733 | | 8 624 | | 45 499 | 135 858 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 176 956 | | 8 624 | | 45 499 | 140 081 |
| TOTAL | 3 970 255 | | 429 973 | | 106 074 | 4 294 155 |

Amortissements

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/10/2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Autres | 82 012 | 7 391 | | 89 404 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 82 012 | 7 391 | | 89 404 |
| CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 1 614 738 | 413 973 | 17 211 | 2 011 500 |
| Autres Instal., agencement, aménagement divers | 43 477 | 18 531 | | 62 008 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, mobilier | 414 835 | 51 771 | 1 246 | 465 359 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 2 073 050 | 484 275 | 18 457 | 2 538 867 |
| TOTAL | 2 155 063 | 491 666 | 18 457 | 2 628 271 |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| | Dotations | | | Reprises | | | |
| | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et autres | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 38 400 | | | | | | 38 400 |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | 38 400 | | | | | | 38 400 |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | 38 400 | | | | | | 38 400 |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | 38 400 | | | | 38 400 |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/10/2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | 17 569 | | 17 569 | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | 17 569 | | 17 569 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | 19 704 | | 19 704 | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | 437 324 | | 437 324 | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres | 236 197 | 20 000 | 236 197 | 20 000 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 693 226 | 20 000 | 693 226 | 20 000 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations | 2 208 | | | 2 208 |
| | Sur stocks et en-cours | 296 008 | | 296 008 | |
| | Sur comptes clients | 79 762 | 61 275 | 2 242 | 138 796 |
| | Autres | 44 818 | | | 44 818 |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 422 796 | 61 275 | 298 250 | 185 822 |
| TOTAL GENERAL | | 1 133 591 | 81 275 | 1 009 044 | 205 822 |
| Dont dotations et reprises | <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | 81 275 | 559 364 | |
| | | | | 449 680 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

| | | 31/10/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 135 858 | | 135 858 |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 2 144 614 | 2 144 614 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 093 | 2 093 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 94 | 94 | |
| | Impôts sur les bénéfices | 1 458 972 | 1 458 972 | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 102 713 | 102 713 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 75 900 | 75 900 | |
| | Groupe et associés (2) | 3 279 683 | 3 279 683 | |
| Débiteurs divers | | | | |
| Charges constatées d'avances | 67 716 | 67 716 | | |
| TOTAL DES CREANCES | | 7 267 642 | 7 131 784 | 135 858 |
| (1) | Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| (1) | Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| (2) | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/10/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| | Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 1 568 | 1 568 | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 2 251 747 | 760 561 | 1 491 185 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (1)(2) | 166 464 | | 166 464 | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 471 280 | 471 280 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 458 228 | 458 228 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 394 068 | 394 068 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 27 670 | 27 670 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 33 099 | 33 099 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 3 192 | 3 192 | | |
| | Groupe et associés (2) | 92 241 | 92 241 | | |
| | Autres dettes | 43 811 | 43 811 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 564 281 | 564 281 | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 4 507 649 | 2 849 999 | 1 657 650 | |
| (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (1) | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 1 060 244 | | | |
| (2) | Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | |

Produits à recevoir

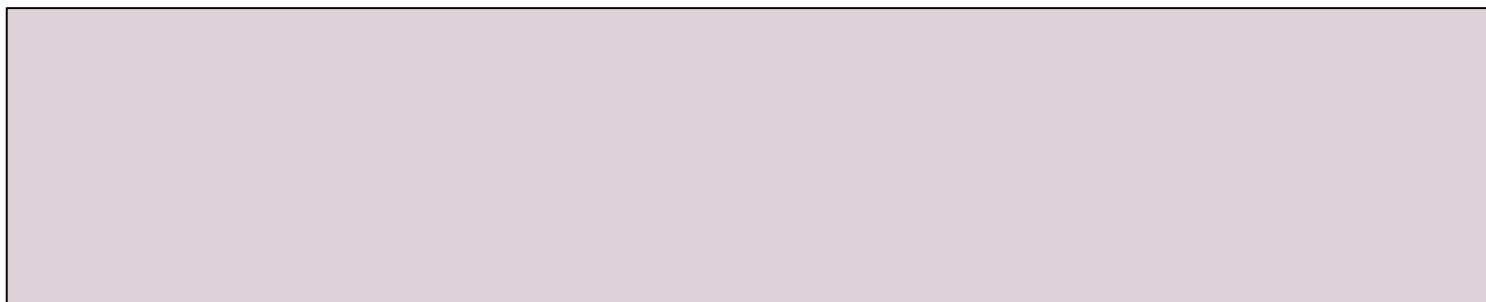
| | | 31/10/2023 |
|-------------------------------|--------|------------|
| Total des Produits à recevoir | | 75 994 |
| Autres créances | | 75 994 |
| Org. soc.- Prod. à recevoir | 94 | |
| Etat - Subventions à recevoir | 75 900 | |

Charges à payer

| | | 31/10/2023 |
|-------------------------------------------------|---------|----------------|
| Total des Charges à payer | | 888 904 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| Fournisseurs - Factures non parvenues | 54 631 | 162 087 |
| Avw LatAm - Fact. non parv. | 107 456 | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Congés à payer | 306 035 | 683 005 |
| Repos employeur à payer | 13 767 | |
| Primes à payer | 138 426 | |
| Ch. sociales - Congés à payer | 129 683 | |
| Ch. sociales - Repos employeur | 5 702 | |
| Ch. sociales - Primes à payer | 62 292 | |
| Org. sociaux - Charges à payer | 6 151 | |
| Autres charges sociales à payer | 5 000 | |
| Etat - Charges à payer | 15 949 | |
| Autres dettes | | |
| Clients - Avoirs à établir | 43 811 | 43 811 |

Charges et Produits constatés d'avance

| | 31/10/2023 | Charges | Produits |
|------------------------------------|------------|---------|----------|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION | | 67 716 | 564 281 |
| Charges et Produits FINANCIERS | | | |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | 67 716 | 564 281 |



Capital social

| | 31/10/2023 | Nombre | Val. Nominale | Montant |
|--------------------------|----------------------------------|------------|---------------|------------|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice | 119 442,00 | 1,0000 | 119 442,00 |
| | Emises pendant l'exercice | | | |
| | Remboursées pendant l'exercice | | | |
| | Du capital social fin d'exercice | 119 442,00 | 1,0000 | 119 442,00 |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

| Nat. Dette | Nature de la Garantie | Org. Bénéficiaire | Montant début | 31/10/2023 |
|------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|
| Emprunts | Nantissement du fonds de commerce | Crédit Mutuel de Bretagne | 500 000 | 12 248 |
| Emprunts | Nantissement du fonds de commerce | Crédit Agricole | 500 000 | 21 529 |
| Emprunts | Nantissement du fonds de commerce | BNP Paribas | 120 000 | 16 425 |
| | | TOTAL | 1 120 000 | 50 202 |



Engagements financiers

| | 31/10/2023 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|------------------------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------------|
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties | | | |
| Engagements de crédit-bail | | | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés | | | |
| Autres engagements | | | |
| Intérêts sur emprunts non échus à payer | | 40 585 | |
| Assurances sur emprunts non échus à payer | | 3 676 | |
| | | 44 261 | |
| Total des engagements financiers (1) | | 44 261 | |
| (1) Dont concernant : | | | |
| Les dirigeants | | | |
| Les filiales | | | |
| Les participations | | | |
| Les autres entreprises liées | | | |

Éléments concernant les entreprises liées et les participations

| 31/10/2023 | Entreprises liées | Entreprises avec lesquelles la société à un lien de participation |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Actif immobilisé | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations | | |
| Participations | 2 000 | |
| Créances rattachées à des participations | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | |
| Actif circulant | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | |
| Autres créances | 3 234 865 | |
| Capital souscrit appelé, non versé | | |
| Dettes | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 92 241 | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 107 456 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 3 192 | |
| Autres dettes | | |
| Produits financiers | | |
| Produits de participations | | |
| Autres produits financiers | | |
| Charges financières | | |
| Charges financières | | |
| Autres éléments | | |

Filiales et participations

| | 31/10/2023 | Capitaux propres | Quote-part détenue en pourcentage | Résultat du dernier exercice clos |
|---------------------------------------------|------------|------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| A. Renseignements détaillés | | | | |
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | |
| SNI AVIWEST ASIA | | | 100,00 | |
| SNI AVIWEST Inc. | | | 100,00 | |
| SNI AVIWEST LATAM spA | | | 100,00 | |
| | | | | |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| B. Renseignements globaux | | | | |
| 1. Filiales non reprises en A. | | | | |
| a) françaises | | | | |
| b) étrangères | | | | |
| 2. Participations non reprises en A. | | | | |
| a) françaises | | | | |
| b) étrangères | | | | |

Données non communiquées à la date d'arrêté des comptes annuels.

Engagements en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

L'engagement correspondant aux droits acquis par les salariés présents au 31/10/2023 en matière d'indemnité de départ volontaire en retraite, calculé conformément aux dispositions prévues par la convention collective "bureaux d'étude techniques" s'élève à 14 051 euros au 31/10/2023.

Cet engagement a été évalué sur la base des modalités suivantes :

- Dernière table de mortalité définitive publiée par l'INSEE (Années 2017-2019),
- Taux de rotation du personnel de 16,33 % déterminé à partir des entrées et sorties du personnel en CDI constatées au cours des 3 derniers exercices clos.
- Taux d'actualisation de 3,11 % l'an,
- Taux de revalorisation moyen des salaires de 3,10 % par an,
- Taux de charges sociales : 40%.