

**COMPTES ANNUELS ET/OU AUTRES
DOCUMENTS À DÉPOSER EN VERTU DU
CODE DES SOCIÉTÉS ET DES ASSOCIATIONS**

DONNÉES D'IDENTIFICATION (à la date du dépôt)

Dénomination : **Sonaca Aircraft**

Forme juridique : Société anonyme (en liquidation)

Adresse : Rue de Gozée

N° : 137

Boîte : A

Code postal : 6110

Commune : Montigny-le-Tilleul

Pays : Belgique

Registre des personnes morales (RPM) - Tribunal de l'entreprise de Liège, division Namur

Adresse Internet :

Adresse e-mail :

Numéro d'entreprise

0637.867.149

Date du dépôt du document le plus récent mentionnant la date de publication des actes constitutif et modificatif(s) des statuts

17-12-2024

Ce dépôt concerne :

les COMPTES ANNUELS en **EURO** approuvés par l'assemblée générale du **14-11-2024**

les AUTRES DOCUMENTS

relatifs à

l'exercice couvrant la période du

01-01-2024

au

14-11-2024

l'exercice précédent des comptes annuels du

01-01-2023

au

31-12-2023

Les montants relatifs à l'exercice précédent sont identiques à ceux publiés antérieurement.

Numéros des sections du document normalisé non déposées parce que sans objet :

C-cap 6.1, C-cap 6.2.2, C-cap 6.2.3, C-cap 6.2.4, C-cap 6.2.5, C-cap 6.3.1, C-cap 6.3.4, C-cap 6.4.1, C-cap 6.4.2, C-cap 6.5.1, C-cap 6.5.2, C-cap 6.7.2, C-cap 6.8, C-cap 6.14, C-cap 6.17, C-cap 6.18.1, C-cap 6.18.2, C-cap 6.20, C-cap 7, C-cap 8, C-cap 9, C-cap 10, C-cap 11, C-cap 12, C-cap 13, C-cap 14, C-cap 15

**LISTE DES ADMINISTRATEURS, GÉRANTS ET COMMISSAIRES ET DÉCLARATION
CONCERNANT UNE MISSION DE VÉRIFICATION OU DE REDRESSEMENT
COMPLÉMENTAIRE**

LISTE DES ADMINISTRATEURS, GÉRANTS ET COMMISSAIRES

LISTE COMPLÈTE des nom, prénoms, profession, domicile (adresse, numéro, code postal et commune) et fonction au sein de la société

Bennert Didier

Administrateur fin de mandat 14/06/2027

Avenue du Bois d'Houthulst 19

1970 Wezembeek-Oppem

BELGIQUE

Début de mandat :

Fin de mandat : 2027-07-14

Administrateur

ZEOLI Dominique

Administrateur - Fin de mandat 26/06/2029

Allée Chanteclair 19

6280 Gerpinnes

BELGIQUE

Début de mandat :

Fin de mandat : 2029-06-26

Administrateur

CARNOY Xavier

Administrateur fin de mandat 29/11/2026

Avenue procession aux reliques 4

1300 Wavre

BELGIQUE

Début de mandat :

Fin de mandat : 2026-11-29

Administrateur

DELATTE Yves

Président du conseil d'administration fin de mandat

15/09/2026

rue du culot 37

1380 Lasne

BELGIQUE

Début de mandat :

Fin de mandat : 2026-09-15

Administrateur

RSM INTERAUDIT (B00091)

0436391122

Rue Antoine de ST Exupéry 14

6041 Gosselies

BELGIQUE

Début de mandat : 2021-06-15

Fin de mandat : 2024-06-27

Commissaire

Représenté directement ou indirectement par :

LEJUSTE Thierry (A01286)

DÉCLARATION CONCERNANT UNE MISSION DE VÉRIFICATION OU DE REDRESSEMENT COMPLÉMENTAIRE

L'organe de gestion déclare qu'aucune mission de vérification ou de redressement n'a été confiée à une personne qui n'y est pas autorisée par la loi, en application de l'article 5 de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal.

Les comptes annuels n'ont pas été vérifiés ou corrigés par un expert-comptable certifié, par un réviseur d'entreprises qui n'est pas le commissaire.

Dans l'affirmative, sont mentionnés dans le tableau ci-dessous: les nom, prénoms, profession et domicile; le numéro de membre auprès de son institut et la nature de la mission:

- A. La tenue des comptes de la société*,
- B. L'établissement des comptes annuels*,
- C. La vérification des comptes annuels et/ou
- D. Le redressement des comptes annuels.

Si des missions visées sous A. ou sous B. ont été accomplies par des experts-comptables ou par des experts-comptables-fiscalistes, peuvent être mentionnés ci-après: les nom, prénoms, profession et domicile de chaque expert-comptable ou expert-comptable fiscaliste et son numéro de membre auprès de l'Institut des Conseillers fiscaux et des Experts-comptables (ICE) ainsi que la nature de sa mission.

(* Mention facultative.)

| Nom, prénoms, profession, domicile | Numéro de membre | Nature de la mission (A, B, C et/ou D) |
|------------------------------------|------------------|--|
| | | |

COMPTES ANNUELS

BILAN APRÈS RÉPARTITION

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--|-----------|-------|----------|----------------------|
| ACTIF | | | | |
| FRAIS D'ÉTABLISSEMENT | 6.1 | 20 | | |
| ACTIFS IMMOBILISÉS | | 21/28 | | <u>72.263</u> |
| Immobilisations incorporelles | 6.2 | 21 | | 1.547 |
| Immobilisations corporelles | 6.3 | 22/27 | | 54.360 |
| Terrains et constructions | | 22 | | |
| Installations, machines et outillage | | 23 | | 54.241 |
| Mobilier et matériel roulant | | 24 | | 120 |
| Location-financement et droits similaires | | 25 | | |
| Autres immobilisations corporelles | | 26 | | |
| Immobilisations en cours et acomptes versés | | 27 | | |
| Immobilisations financières | 6.4/6.5.1 | 28 | | 16.356 |
| Entreprises liées | 6.15 | 280/1 | | |
| Participations | | 280 | | |
| Créances | | 281 | | |
| Entreprises avec lesquelles il existe un lien de participation | 6.15 | 282/3 | | |
| Participations | | 282 | | |
| Créances | | 283 | | |
| Autres immobilisations financières | | 284/8 | | 16.356 |
| Actions et parts | | 284 | | |
| Créances et cautionnements en numéraire | | 285/8 | | 16.356 |

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|-----------|-------|----------------|--------------------|
| ACTIFS CIRCULANTS | | 29/58 | 814.044 | 1.452.133 |
| Créances à plus d'un an | | 29 | | |
| Créances commerciales | | 290 | | |
| Autres créances | | 291 | | |
| Stocks et commandes en cours d'exécution | | 3 | 209.727 | 830.295 |
| Stocks | | 30/36 | 209.727 | 830.295 |
| Approvisionnements | | 30/31 | 209.727 | 830.295 |
| En-cours de fabrication | | 32 | | |
| Produits finis | | 33 | | |
| Marchandises | | 34 | | |
| Immeubles destinés à la vente | | 35 | | |
| Acomptes versés | | 36 | | |
| Commandes en cours d'exécution | | 37 | | |
| Créances à un an au plus | | 40/41 | 268.344 | 203.411 |
| Créances commerciales | | 40 | 254.484 | 154.572 |
| Autres créances | | 41 | 13.860 | 48.839 |
| Placements de trésorerie | 6.5.1/6.6 | 50/53 | | |
| Actions propres | | 50 | | |
| Autres placements | | 51/53 | | |
| Valeurs disponibles | | 54/58 | 334.659 | 412.624 |
| Comptes de régularisation | 6.6 | 490/1 | 1.313 | 5.804 |
| TOTAL DE L'ACTIF | | 20/58 | 814.044 | 1.524.396 |

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--|---------|---------|-------------------|--------------------|
| PASSIF | | | | |
| CAPITAUX PROPRES | | | | |
| Apport | | | | |
| Capital | | 10/15 | -1.147.676 | -183.630 |
| Capital souscrit | | 10/11 | 723.485 | 723.485 |
| Capital non appelé | 6.7.1 | 10 | 722.485 | 722.485 |
| En dehors du capital | | 100 | 722.485 | 722.485 |
| Primes d'émission | | 101 | | |
| Autres | | 11 | 1.000 | 1.000 |
| | | 1100/10 | 1.000 | 1.000 |
| | | 1109/19 | | |
| Plus-values de réévaluation | | | | |
| | | 12 | | |
| Réserves | | | | |
| Réserves indisponibles | | 13 | | |
| Réserve légale | | 130/1 | | |
| Réserves statutairement indisponibles | | 130 | | |
| Acquisition d'actions propres | | 1311 | | |
| Soutien financier | | 1312 | | |
| Autres | | 1313 | | |
| Réserves immunisées | | 1319 | | |
| Réserves disponibles | | 132 | | |
| | | 133 | | |
| Bénéfice (Perte) reporté(e) | (+)/(-) | 14 | -1.871.161 | -907.115 |
| Subsides en capital | | | | |
| | | 15 | | |
| Avance aux associés sur la répartition de l'actif net | | | | |
| | | 19 | | |
| PROVISIONS ET IMPÔTS DIFFÉRÉS | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | 16 | | |
| Charges fiscales | | 160/5 | | |
| Grosses réparations et gros entretien | | 160 | | |
| Obligations environnementales | | 161 | | |
| Autres risques et charges | | 162 | | |
| | | 163 | | |
| | 6.8 | 164/5 | | |
| Impôts différés | | | | |
| | | 168 | | |

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|------|-------|------------------|--------------------|
| DETTES | | 17/49 | 1.961.720 | 1.708.026 |
| Dettes à plus d'un an | 6.9 | 17 | 687.660 | 973.097 |
| Dettes financières | | 170/4 | | |
| Emprunts subordonnés | | 170 | | |
| Emprunts obligataires non subordonnés | | 171 | | |
| Dettes de location-financement et dettes assimilées | | 172 | | |
| Etablissements de crédit | | 173 | | |
| Autres emprunts | | 174 | | |
| Dettes commerciales | | 175 | | |
| Fournisseurs | | 1750 | | |
| Effets à payer | | 1751 | | |
| Acomptes sur commandes | | 176 | | |
| Autres dettes | | 178/9 | 687.660 | 973.097 |
| Dettes à un an au plus | 6.9 | 42/48 | 1.237.503 | 640.423 |
| Dettes à plus d'un an échéant dans l'année | | 42 | 314.019 | |
| Dettes financières | | 43 | | |
| Etablissements de crédit | | 430/8 | | |
| Autres emprunts | | 439 | | |
| Dettes commerciales | | 44 | 921.395 | 640.423 |
| Fournisseurs | | 440/4 | 921.395 | 640.423 |
| Effets à payer | | 441 | | |
| Acomptes sur commandes | | 46 | | |
| Dettes fiscales, salariales et sociales | 6.9 | 45 | 2.089 | |
| Impôts | | 450/3 | 2.089 | |
| Rémunérations et charges sociales | | 454/9 | | |
| Autres dettes | | 47/48 | | |
| Comptes de régularisation | 6.9 | 492/3 | 36.556 | 94.506 |
| TOTAL DU PASSIF | | 10/49 | 814.044 | 1.524.396 |

COMPTE DE RÉSULTATS

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--|---------|------------|------------------|--------------------|
| Ventes et prestations | | 70/76A | 247.307 | 347.814 |
| Chiffre d'affaires | 6.10 | 70 | 246.678 | 309.318 |
| En-cours de fabrication, produits finis et commandes en cours d'exécution: augmentation (réduction) | (+)/(-) | 71 | | |
| Production immobilisée | | 72 | | |
| Autres produits d'exploitation | 6.10 | 74 | 629 | 38.057 |
| Produits d'exploitation non récurrents | 6.12 | 76A | | 439 |
| Coût des ventes et des prestations | | 60/66A | 1.175.441 | 1.093.113 |
| Approvisionnements et marchandises | | 60 | 156.014 | 257.894 |
| Achats | | 600/8 | 55.854 | 197.639 |
| Stocks: réduction (augmentation) | (+)/(-) | 609 | 100.160 | 60.254 |
| Services et biens divers | | 61 | 339.421 | 667.497 |
| Rémunérations, charges sociales et pensions | (+)/(-) | 6.10 62 | 4.550 | 8.072 |
| Amortissements et réductions de valeur sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles | | 630 | 55.907 | 29.474 |
| Réductions de valeur sur stocks, sur commandes en cours d'exécution et sur créances commerciales: dotations (reprises) | (+)/(-) | 6.10 631/4 | 568.153 | -22.023 |
| Provisions pour risques et charges: dotations (utilisations et reprises) | (+)/(-) | 6.10 635/8 | | |
| Autres charges d'exploitation | 6.10 | 640/8 | 43.611 | 61 |
| Charges d'exploitation portées à l'actif au titre de frais de restructuration | (-) | 649 | | |
| Charges d'exploitation non récurrentes | 6.12 | 66A | 7.785 | 152.137 |
| Bénéfice (Perte) d'exploitation | (+)/(-) | 9901 | -928.134 | -745.299 |

| | Ann. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|---------|------------|-----------------|--------------------|
| Produits financiers | | 75/76B | 717 | 760 |
| Produits financiers récurrents | | 75 | 717 | 760 |
| Produits des immobilisations financières | | 750 | | |
| Produits des actifs circulants | | 751 | | |
| Autres produits financiers | 6.11 | 752/9 | 717 | 760 |
| Produits financiers non récurrents | 6.12 | 76B | | |
| Charges financières | | 65/66B | 36.629 | 161.866 |
| Charges financières récurrentes | 6.11 | 65 | 31.385 | 161.866 |
| Charges des dettes | | 650 | 31.385 | 157.081 |
| Réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales: dotations (reprises) | (+)/(-) | 651 | | |
| Autres charges financières | | 652/9 | | 4.785 |
| Charges financières non récurrentes | 6.12 | 66B | 5.244 | |
| Bénéfice (Perte) de l'exercice avant impôts | (+)/(-) | 9903 | -964.046 | -906.406 |
| Prélèvement sur les impôts différés | | 780 | | |
| Transfert aux impôts différés | | 680 | | |
| Impôts sur le résultat | (+)/(-) | 6.13 67/77 | | 709 |
| Impôts | | 670/3 | | 709 |
| Régularisation d'impôts et reprise de provisions fiscales | | 77 | | |
| Bénéfice (Perte) de l'exercice | (+)/(-) | 9904 | -964.046 | -907.115 |
| Prélèvement sur les réserves immunisées | | 789 | | |
| Transfert aux réserves immunisées | | 689 | | |
| Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter | (+)/(-) | 9905 | -964.046 | -907.115 |

AFFECTATIONS ET PRÉLÈVEMENTS

| | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|----------------|-------------------|--------------------|
| Bénéfice (Perte) à affecter | (+)/(-) 9906 | -1.871.161 | -907.115 |
| Bénéfice (Perte) de l'exercice à affecter | (+)/(-) (9905) | -964.046 | -907.115 |
| Bénéfice (Perte) reporté(e) de l'exercice précédent | (+)/(-) 14P | -907.115 | |
| Prélèvement sur les capitaux propres | 791/2 | | |
| sur l'apport | 791 | | |
| sur les réserves | 792 | | |
| Affectation aux capitaux propres | 691/2 | | |
| à l'apport | 691 | | |
| à la réserve légale | 6920 | | |
| aux autres réserves | 6921 | | |
| Bénéfice (Perte) à reporter | (+)/(-) (14) | -1.871.161 | -907.115 |
| Intervention des associés dans la perte | 794 | | |
| Bénéfice à distribuer | 694/7 | | |
| Rémunération de l'apport | 694 | | |
| Administrateurs ou gérants | 695 | | |
| Travailleurs | 696 | | |
| Autres allocataires | 697 | | |

ANNEXE

ETAT DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

FRAIS DE DÉVELOPPEMENT

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Acquisitions, y compris la production immobilisée

Cessions et désaffectations

Transferts d'une rubrique à une autre

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Actés

Repris

Acquis de tiers

Annulés à la suite de cessions et désaffectations

Transférés d'une rubrique à une autre

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice

VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--------------|------------|--------------------|
| 8051P | XXXXXXXXXX | 3.941.674 |
| 8021 | | |
| 8031 | | |
| (+)/(-) 8041 | | |
| 8051 | 3.941.674 | |
| 8121P | XXXXXXXXXX | 3.940.127 |
| 8071 | 1.547 | |
| 8081 | | |
| 8091 | | |
| 8101 | | |
| (+)/(-) 8111 | | |
| 8121 | 3.941.674 | |
| 81311 | 0 | |

ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**INSTALLATIONS, MACHINES ET OUTILLAGE****Valeur d'acquisition au terme de l'exercice****Mutations de l'exercice**

Acquisitions, y compris la production immobilisée

Cessions et désaffectations

Transferts d'une rubrique à une autre

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice**Plus-values au terme de l'exercice****Mutations de l'exercice**

Actées

Acquises de tiers

Annulées

Transférées d'une rubrique à une autre

Plus-values au terme de l'exercice**Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice****Mutations de l'exercice**

Actés

Repris

Acquis de tiers

Annulés à la suite de cessions et désaffectations

Transférés d'une rubrique à une autre

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice**VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE**

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--------------|------------|--------------------|
| 8192P | XXXXXXXXXX | 106.600 |
| 8162 | | |
| 8172 | | |
| (+)/(-) 8182 | | |
| 8192 | 106.600 | |
| 8252P | XXXXXXXXXX | |
| 8212 | | |
| 8222 | | |
| 8232 | | |
| (+)/(-) 8242 | | |
| 8252 | | |
| 8322P | XXXXXXXXXX | 52.360 |
| 8272 | 54.241 | |
| 8282 | | |
| 8292 | | |
| 8302 | | |
| (+)/(-) 8312 | | |
| 8322 | 106.600 | |
| (23) | | |

MOBILIER ET MATÉRIEL ROULANT

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Acquisitions, y compris la production immobilisée

Cessions et désaffectations

Transferts d'une rubrique à une autre

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

Plus-values au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Actées

Acquises de tiers

Annulées

Transférées d'une rubrique à une autre

Plus-values au terme de l'exercice

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Actés

Repris

Acquis de tiers

Annulés à la suite de cessions et désaffectations

Transférés d'une rubrique à une autre

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice

VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--------------|------------|--------------------|
| 8193P | XXXXXXXXXX | 3.685 |
| 8163 | | |
| 8173 | | |
| (+)/(-) 8183 | | |
| 8193 | 3.685 | |
| 8253P | XXXXXXXXXX | |
| 8213 | | |
| 8223 | | |
| 8233 | | |
| (+)/(-) 8243 | | |
| 8253 | | |
| 8323P | XXXXXXXXXX | 3.565 |
| 8273 | 120 | |
| 8283 | | |
| 8293 | | |
| 8303 | | |
| (+)/(-) 8313 | | |
| 8323 | 3.685 | |
| (24) | | |

AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**Valeur d'acquisition au terme de l'exercice**

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|------------|--------------------|
| 8195P | XXXXXXXXXX | 0 |

Mutations de l'exercice

Acquisitions, y compris la production immobilisée

Cessions et désaffectations

Transferts d'une rubrique à une autre

(+)/(-)

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

| | | |
|-------|------------|--|
| 8195 | 0 | |
| 8255P | XXXXXXXXXX | |

Plus-values au terme de l'exercice**Mutations de l'exercice**

Actées

Acquises de tiers

Annulées

Transférées d'une rubrique à une autre

(+)/(-)

Plus-values au terme de l'exercice

| | | |
|-------|------------|---|
| 8255 | | |
| 8325P | XXXXXXXXXX | 0 |

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice**Mutations de l'exercice**

Actés

Repris

Acquis de tiers

Annulés à la suite de cessions et désaffectations

Transférés d'une rubrique à une autre

(+)/(-)

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice

| | | |
|------|---|--|
| 8325 | 0 | |
| (26) | | |

VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS EN COURS ET ACOMPTES VERSÉS

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|------------|--------------------|
| 8196P | XXXXXXXXXX | 0 |

Mutations de l'exercice

Acquisitions, y compris la production immobilisée

| | | |
|------|--|--|
| 8166 | | |
|------|--|--|

Cessions et désaffectations

| | | |
|------|--|--|
| 8176 | | |
|------|--|--|

Transferts d'une rubrique à une autre

| | | |
|--------------|--|--|
| (+)/(-) 8186 | | |
|--------------|--|--|

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

| | | |
|------|---|--|
| 8196 | 0 | |
|------|---|--|

Plus-values au terme de l'exercice

| | | |
|-------|------------|--|
| 8256P | XXXXXXXXXX | |
|-------|------------|--|

Mutations de l'exercice

Actées

| | | |
|------|--|--|
| 8216 | | |
|------|--|--|

Acquises de tiers

| | | |
|------|--|--|
| 8226 | | |
|------|--|--|

Annulées

| | | |
|------|--|--|
| 8236 | | |
|------|--|--|

Transférées d'une rubrique à une autre

| | | |
|--------------|--|--|
| (+)/(-) 8246 | | |
|--------------|--|--|

Plus-values au terme de l'exercice

| | | |
|------|--|--|
| 8256 | | |
|------|--|--|

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice

| | | |
|-------|------------|--|
| 8326P | XXXXXXXXXX | |
|-------|------------|--|

Mutations de l'exercice

Actés

| | | |
|------|--|--|
| 8276 | | |
|------|--|--|

Repris

| | | |
|------|--|--|
| 8286 | | |
|------|--|--|

Acquis de tiers

| | | |
|------|--|--|
| 8296 | | |
|------|--|--|

Annulés à la suite de cessions et désaffectations

| | | |
|------|--|--|
| 8306 | | |
|------|--|--|

Transférés d'une rubrique à une autre

| | | |
|--------------|--|--|
| (+)/(-) 8316 | | |
|--------------|--|--|

Amortissements et réductions de valeur au terme de l'exercice

| | | |
|------|--|--|
| 8326 | | |
|------|--|--|

VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE

| | | |
|------|--|--|
| (27) | | |
|------|--|--|

ETAT DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

AUTRES ENTREPRISES - PARTICIPATIONS, ACTIONS ET PARTS

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Acquisitions

Cessions et retraits

Transferts d'une rubrique à une autre

Valeur d'acquisition au terme de l'exercice

Plus-values au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Actées

Acquises de tiers

Annulées

Transférées d'une rubrique à une autre

Plus-values au terme de l'exercice

Réductions de valeur au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Actées

Reprises

Acquises de tiers

Annulées à la suite de cessions et retraits

Transférées d'une rubrique à une autre

Réductions de valeur au terme de l'exercice

Montants non appelés au terme de l'exercice

Mutations de l'exercice

Montants non appelés au terme de l'exercice

VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE

AUTRES ENTREPRISES - CRÉANCES

VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE

Mutations de l'exercice

Additions

Remboursements

Réductions de valeur actées

Réductions de valeur reprises

Différences de change

Autres

VALEUR COMPTABLE NETTE AU TERME DE L'EXERCICE

RÉDUCTIONS DE VALEUR CUMULÉES SUR CRÉANCES AU TERME DE L'EXERCICE

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--------------|-------------------|--------------------|
| | XXXXXXXXXX | |
| 8393P | | |
| | | |
| 8363 | | |
| 8373 | | |
| (+)/(-) 8383 | | |
| 8393 | | |
| | XXXXXXXXXX | |
| 8453P | | |
| | | |
| 8413 | | |
| 8423 | | |
| 8433 | | |
| (+)/(-) 8443 | | |
| 8453 | | |
| | XXXXXXXXXX | |
| 8523P | | |
| | | |
| 8473 | | |
| 8483 | | |
| 8493 | | |
| 8503 | | |
| (+)/(-) 8513 | | |
| 8523 | | |
| | XXXXXXXXXX | |
| 8553P | | |
| (+)/(-) 8543 | | |
| 8553 | | |
| (284) | | |
| | XXXXXXXXXX | 16.356 |
| 285/8P | | |
| | | |
| 8583 | | |
| 8593 | 16.356 | |
| 8603 | | |
| 8613 | | |
| (+)/(-) 8623 | | |
| (+)/(-) 8633 | | |
| (285/8) | | |
| 8653 | | |

PLACEMENTS DE TRÉSORERIE ET COMPTES DE RÉGULARISATION DE L'ACTIF

AUTRES PLACEMENTS DE TRÉSORERIE

Actions, parts et placements autres que placements à revenu fixe

- Actions et parts - Valeur comptable augmentée du montant non appelé
- Actions et parts - Montant non appelé
- Métaux précieux et œuvres d'art

Titres à revenu fixe

- Titres à revenu fixe émis par des établissements de crédit

Comptes à terme détenus auprès des établissements de crédit

- Avec une durée résiduelle ou de préavis
 - d'un mois au plus
 - de plus d'un mois à un an au plus
 - de plus d'un an

Autres placements de trésorerie non repris ci-avant

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|----------|--------------------|
| 51 | | |
| 8681 | | |
| 8682 | | |
| 8683 | | |
| 52 | | |
| 8684 | | |
| 53 | | |
| 8686 | | |
| 8687 | | |
| 8688 | | |
| 8689 | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION

Ventilation de la rubrique 490/1 de l'actif si celle-ci représente un montant important

Charges à reporter

| Exercice |
|----------|
| 1.313 |

ETAT DU CAPITAL ET STRUCTURE DE L'ACTIONNARIAT

ETAT DU CAPITAL

Capital

Capital souscrit au terme de l'exercice
 Capital souscrit au terme de l'exercice

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|------------|--------------------|
| 100P | XXXXXXXXXX | 722.485 |
| (100) | 722.485 | |

Modifications au cours de l'exercice

Représentation du capital
 Catégories d'actions

Actions nominatives
 Actions dématérialisées

| Codes | Montants | Nombre d'actions |
|-------|------------|------------------|
| 8702 | XXXXXXXXXX | |
| 8703 | XXXXXXXXXX | |

Capital non libéré

Capital non appelé
 Capital appelé, non versé
 Actionnaires redevables de libération

| Codes | Montant non appelé | Montant appelé, non versé |
|-------|--------------------|---------------------------|
| (101) | | XXXXXXXXXX |
| 8712 | XXXXXXXXXX | |

Actions propres

Détenues par la société elle-même
 Montant du capital détenu
 Nombre d'actions correspondantes
 Détenues par ses filiales
 Montant du capital détenu
 Nombre d'actions correspondantes

Engagement d'émission d'actions

Suite à l'exercice de droits de conversion
 Montant des emprunts convertibles en cours
 Montant du capital à souscrire
 Nombre maximum correspondant d'actions à émettre
 Suite à l'exercice de droits de souscription
 Nombre de droits de souscription en circulation
 Montant du capital à souscrire
 Nombre maximum correspondant d'actions à émettre

Capital autorisé non souscrit

| Codes | Exercice |
|-------|----------|
| 8721 | |
| 8722 | |
| 8731 | |
| 8732 | |
| 8740 | |
| 8741 | |
| 8742 | |
| 8745 | |
| 8746 | |
| 8747 | |
| 8751 | |

Parts non représentatives du capital

Répartition
 Nombre de parts
 Nombre de voix qui y sont attachées
 Ventilation par actionnaire
 Nombre de parts détenues par la société elle-même
 Nombre de parts détenues par les filiales

| Codes | Exercice |
|-------|----------|
| 8761 | |
| 8762 | |
| 8771 | |
| 8781 | |

EXPLICATION COMPLÉMENTAIRE RELATIVE À L'APPORT (Y COMPRIS L'APPORT EN INDUSTRIE)

| Exercice |
|----------|
| |

ETAT DES DETTES ET COMPTES DE RÉGULARISATION DU PASSIF

VENTILATION DES DETTES À L'ORIGINE À PLUS D'UN AN, EN FONCTION DE LEUR DURÉE RÉSIDUELLE

Dettes à plus d'un an échéant dans l'année

| | Codes | Exercice |
|---|-------|----------------|
| Dettes financières | 8801 | |
| Emprunts subordonnés | 8811 | |
| Emprunts obligataires non subordonnés | 8821 | |
| Dettes de location-financement et dettes assimilées | 8831 | |
| Etablissements de crédit | 8841 | |
| Autres emprunts | 8851 | |
| Dettes commerciales | 8861 | |
| Fournisseurs | 8871 | |
| Effets à payer | 8881 | |
| Acomptes sur commandes | 8891 | |
| Autres dettes | 8901 | 314.019 |
| Total des dettes à plus d'un an échéant dans l'année | (42) | 314.019 |

Dettes ayant plus d'un an mais 5 ans au plus à courir

| | | |
|--|------|--|
| Dettes financières | 8802 | |
| Emprunts subordonnés | 8812 | |
| Emprunts obligataires non subordonnés | 8822 | |
| Dettes de location-financement et dettes assimilées | 8832 | |
| Etablissements de crédit | 8842 | |
| Autres emprunts | 8852 | |
| Dettes commerciales | 8862 | |
| Fournisseurs | 8872 | |
| Effets à payer | 8882 | |
| Acomptes sur commandes | 8892 | |
| Autres dettes | 8902 | |
| Total des dettes ayant plus d'un an mais 5 ans au plus à courir | 8912 | |

Dettes ayant plus de 5 ans à courir

| | | |
|--|------|----------------|
| Dettes financières | 8803 | |
| Emprunts subordonnés | 8813 | |
| Emprunts obligataires non subordonnés | 8823 | |
| Dettes de location-financement et dettes assimilées | 8833 | |
| Etablissements de crédit | 8843 | |
| Autres emprunts | 8853 | |
| Dettes commerciales | 8863 | |
| Fournisseurs | 8873 | |
| Effets à payer | 8883 | |
| Acomptes sur commandes | 8893 | |
| Autres dettes | 8903 | 687.660 |
| Total des dettes ayant plus de 5 ans à courir | 8913 | 687.660 |

DETTES GARANTIES (COMPRISES DANS LES RUBRIQUES 17 ET 42/48 DU PASSIF)**Dettes garanties par les pouvoirs publics belges**

Dettes financières

Emprunts subordonnés

Emprunts obligataires non subordonnés

Dettes de location-financement et dettes assimilées

Etablissements de crédit

Autres emprunts

Dettes commerciales

Fournisseurs

Effets à payer

Acomptes sur commandes

Dettes salariales et sociales

Autres dettes

Total des dettes garanties par les pouvoirs publics belges**Dettes garanties par des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur les actifs de la société**

Dettes financières

Emprunts subordonnés

Emprunts obligataires non subordonnés

Dettes de location-financement et dettes assimilées

Etablissements de crédit

Autres emprunts

Dettes commerciales

Fournisseurs

Effets à payer

Acomptes sur commandes

Dettes fiscales, salariales et sociales

Impôts

Rémunérations et charges sociales

Autres dettes

Total des dettes garanties par des sûretés réelles constituées ou irrévocablement promises sur les actifs de la société

| Codes | Exercice |
|-------|----------|
| 8921 | |
| 8931 | |
| 8941 | |
| 8951 | |
| 8961 | |
| 8971 | |
| 8981 | |
| 8991 | |
| 9001 | |
| 9011 | |
| 9021 | |
| 9051 | |
| 9061 | |
| 8922 | |
| 8932 | |
| 8942 | |
| 8952 | |
| 8962 | |
| 8972 | |
| 8982 | |
| 8992 | |
| 9002 | |
| 9012 | |
| 9022 | |
| 9032 | |
| 9042 | |
| 9052 | |
| 9062 | |

DETTES FISCALES, SALARIALES ET SOCIALES**Impôts (rubriques 450/3 et 179 du passif)**

Dettes fiscales échues

Dettes fiscales non échues

Dettes fiscales estimées

Rémunérations et charges sociales (rubriques 454/9 et 179 du passif)

Dettes échues envers l'Office National de Sécurité Sociale

Autres dettes salariales et sociales

| Codes | Exercice |
|-------|----------|
| 9072 | |
| 9073 | |
| 450 | |
| 9076 | |
| 9077 | |

COMPTES DE RÉGULARISATION**Ventilation de la rubrique 492/3 du passif si celle-ci représente un montant important**

Charges à imputer

| Exercice |
|----------|
| 94.506 |

RÉSULTATS D'EXPLOITATION**PRODUITS D'EXPLOITATION****CHIFFRE D'AFFAIRES NET**

Ventilation par catégorie d'activité

Ventilation par marché géographique

Autres produits d'exploitation

Subsides d'exploitation et montants compensatoires obtenus des pouvoirs publics

CHARGES D'EXPLOITATION

Travailleurs pour lesquels la société a introduit une déclaration DIMONA ou qui sont inscrits au registre général du personnel

Nombre total à la date de clôture

Effectif moyen du personnel calculé en équivalents temps plein

Nombre d'heures effectivement prestées

Frais de personnel

Rémunérations et avantages sociaux directs

Cotisations patronales d'assurances sociales

Primes patronales pour assurances extralégales

Autres frais de personnel

Pensions de retraite et de survie

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|----------|--------------------|
| 740 | | |
| 9086 | 0 | 0 |
| 9087 | 0 | 0,5 |
| 9088 | 0 | 0 |
| 620 | | 8.503 |
| 621 | 139 | 1.357 |
| 622 | | |
| 623 | 4.411 | -1.787 |
| 624 | | |

| | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--|-------------|----------|--------------------|
| Provisions pour pensions et obligations similaires | | | |
| Dotations (utilisations et reprises) | (+)/(-) 635 | | |
| Réductions de valeur | | | |
| Sur stocks et commandes en cours | | | |
| Actées | 9110 | 520.408 | 78.647 |
| Reprises | 9111 | | |
| Sur créances commerciales | | | |
| Actées | 9112 | 47.746 | |
| Reprises | 9113 | | 100.670 |
| Provisions pour risques et charges | | | |
| Constitutions | 9115 | | |
| Utilisations et reprises | 9116 | | |
| Autres charges d'exploitation | | | |
| Impôts et taxes relatifs à l'exploitation | 640 | 39.331 | |
| Autres | 641/8 | 4.280 | 61 |
| Personnel intérimaire et personnes mises à la disposition de la société | | | |
| Nombre total à la date de clôture | 9096 | | |
| Nombre moyen calculé en équivalents temps plein | 9097 | | |
| Nombre d'heures effectivement prestées | 9098 | | |
| Frais pour la société | 617 | | |

RÉSULTATS FINANCIERS**PRODUITS FINANCIERS RÉCURRENTS****Autres produits financiers**

Subsides accordés par les pouvoirs publics et imputés au compte de résultats

Subsides en capital

Subsides en intérêts

Ventilation des autres produits financiers

Différences de change réalisées

Autres

CHARGES FINANCIÈRES RÉCURRENTES**Amortissement des frais d'émission d'emprunts****Intérêts portés à l'actif****Réductions de valeur sur actifs circulants**

Actées

Reprises

Autres charges financières

Montant de l'escompte à charge de la société sur la négociation de créances

Provisions à caractère financier

Dotations

Utilisations et reprises

Ventilation des autres charges financières

Différences de change réalisées

Ecart de conversion de devises

Autres

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|----------|--------------------|
| 9125 | | |
| 9126 | | |
| 754 | 178 | 760 |
| 6501 | | |
| 6502 | | |
| 6510 | | |
| 6511 | | |
| 653 | | |
| 6560 | | |
| 6561 | | |
| 654 | 0 | 1.092 |
| 655 | | |

PRODUITS ET CHARGES DE TAILLE OU D'INCIDENCE EXCEPTIONNELLE

| | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---|--------------|---------------|--------------------|
| PRODUITS NON RÉCURRENTS | 76 | | 439 |
| Produits d'exploitation non récurrents | (76A) | | 439 |
| Reprises d'amortissements et de réductions de valeur sur immobilisations incorporelles et corporelles | 760 | | |
| Reprises de provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents | 7620 | | |
| Plus-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles | 7630 | | |
| Autres produits d'exploitation non récurrents | 764/8 | | 439 |
| Produits financiers non récurrents | (76B) | | |
| Reprises de réductions de valeur sur immobilisations financières | 761 | | |
| Reprises de provisions pour risques et charges financiers non récurrents | 7621 | | |
| Plus-values sur réalisation d'immobilisations financières | 7631 | | |
| Autres produits financiers non récurrents | 769 | | |
| CHARGES NON RÉCURRENTES | 66 | 13.029 | 152.137 |
| Charges d'exploitation non récurrentes | (66A) | 7.785 | 152.137 |
| Amortissements et réductions de valeur non récurrents sur frais d'établissement, sur immobilisations incorporelles et corporelles | 660 | | |
| Provisions pour risques et charges d'exploitation non récurrents: dotations (utilisations) | (+)/(-) 6620 | | |
| Moins-values sur réalisation d'immobilisations incorporelles et corporelles | 6630 | | |
| Autres charges d'exploitation non récurrentes | 664/7 | 7.785 | 152.137 |
| Charges d'exploitation non récurrentes portées à l'actif au titre de frais de restructuration | (-) 6690 | | |
| Charges financières non récurrentes | (66B) | 5.244 | |
| Réductions de valeur sur immobilisations financières | 661 | | |
| Provisions pour risques et charges financiers non récurrents: dotations (utilisations) | (+)/(-) 6621 | | |
| Moins-values sur réalisation d'immobilisations financières | 6631 | | |
| Autres charges financières non récurrentes | 668 | 5.244 | |
| Charges financières non récurrentes portées à l'actif au titre de frais de restructuration | (-) 6691 | | |

IMPÔTS ET TAXES**IMPÔTS SUR LE RÉSULTAT****Impôts sur le résultat de l'exercice**

Impôts et précomptes dus ou versés

Excédent de versements d'impôts ou de précomptes porté à l'actif

Suppléments d'impôts estimés

Impôts sur le résultat d'exercices antérieurs

Suppléments d'impôts dus ou versés

Suppléments d'impôts estimés ou provisionnés

Principales sources de disparités entre le bénéfice avant impôts, exprimé dans les comptes, et le bénéfice taxable estimé

| Codes | Exercice |
|-------|----------|
| 9134 | |
| 9135 | |
| 9136 | |
| 9137 | |
| 9138 | |
| 9139 | |
| 9140 | |

Incidence des résultats non récurrents sur le montant des impôts sur le résultat de l'exercice

| Exercice |
|----------|
| |

Sources de latences fiscales

Latences actives

Pertes fiscales cumulées, déductibles des bénéfices taxables ultérieurs

Autres latences actives

Latences passives

Ventilation des latences passives

| Codes | Exercice |
|-------|----------|
| 9141 | |
| 9142 | |
| 9144 | |

TAXES SUR LA VALEUR AJOUTÉE ET IMPÔTS À CHARGE DE TIERS**Taxes sur la valeur ajoutée, portées en compte**

A la société (déductibles)

Par la société

Montants retenus à charge de tiers, au titre de

Précompte professionnel

Précompte mobilier

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|----------|--------------------|
| 9145 | 105.089 | 203.062 |
| 9146 | 116.352 | 58.835 |
| 9147 | 0 | 2.580 |
| 9148 | | |

RELATIONS AVEC LES ENTREPRISES LIÉES, LES ENTREPRISES ASSOCIÉES ET LES AUTRES ENTREPRISES AVEC LESQUELLES IL EXISTE UN LIEN DE PARTICIPATION

ENTREPRISES LIÉES

Immobilisations financières

- Participations
- Créances subordonnées
- Autres créances

Créances

- A plus d'un an
- A un an au plus

Placements de trésorerie

- Actions
- Créances

Dettes

- A plus d'un an
- A un an au plus

Garanties personnelles et réelles

- Constituées ou irrévocablement promises par la société pour sûreté de dettes ou d'engagements d'entreprises liées
- Constituées ou irrévocablement promises par des entreprises liées pour sûreté de dettes ou d'engagements de la société

Autres engagements financiers significatifs

Résultats financiers

- Produits des immobilisations financières
- Produits des actifs circulants
- Autres produits financiers
- Charges des dettes
- Autres charges financières

Cessions d'actifs immobilisés

- Plus-values réalisées
- Moins-values réalisées

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|---------|----------|--------------------|
| (280/1) | | |
| (280) | | |
| 9271 | | |
| 9281 | | |
| 9291 | | |
| 9301 | | |
| 9311 | | |
| 9321 | | |
| 9331 | | |
| 9341 | | |
| 9351 | | 383.409 |
| 9361 | | 383.409 |
| 9371 | | |
| 9381 | | |
| 9391 | | |
| 9401 | | |
| 9421 | | |
| 9431 | | |
| 9441 | | |
| 9461 | | 150.998 |
| 9471 | | |
| 9481 | | |
| 9491 | | |

ENTREPRISES ASSOCIÉES**Immobilisations financières**

Participations

Créances subordonnées

Autres créances

Créances

A plus d'un an

A un an au plus

Dettes

A plus d'un an

A un an au plus

Garanties personnelles et réelles

Constituées ou irrévocablement promises par la société pour sûreté de dettes ou d'engagements d'entreprises associées

Constituées ou irrévocablement promises par des entreprises associées pour sûreté de dettes ou d'engagements de la société

Autres engagements financiers significatifs**AUTRES ENTREPRISES AVEC UN LIEN DE PARTICIPATION****Immobilisations financières**

Participations

Créances subordonnées

Autres créances

Créances

A plus d'un an

A un an au plus

Dettes

A plus d'un an

A un an au plus

| Codes | Exercice | Exercice précédent |
|-------|----------|--------------------|
| 9253 | | |
| 9263 | | |
| 9273 | | |
| 9283 | | |
| 9293 | | |
| 9303 | | |
| 9313 | | |
| 9353 | | |
| 9363 | | |
| 9373 | | |
| 9383 | | |
| 9393 | | |
| 9403 | | |
| 9252 | | |
| 9262 | | |
| 9272 | | |
| 9282 | | |
| 9292 | | |
| 9302 | | |
| 9312 | | |
| 9352 | | |
| 9362 | | |
| 9372 | | |

TRANSACTIONS AVEC DES PARTIES LIÉES EFFECTUÉES DANS DES CONDITIONS AUTRES QUE CELLES DU MARCHÉ

Mention de telles transactions, si elles sont significatives, y compris le montant et indication de la nature des rapports avec la partie liée, ainsi que toute autre information sur les transactions qui serait nécessaire pour obtenir une meilleure compréhension de la position financière de la société

| Exercice |
|----------|
| |

RELATIONS FINANCIÈRES AVEC**LES ADMINISTRATEURS ET GÉRANTS, LES PERSONNES PHYSIQUES OU MORALES QUI CONTRÔLENT DIRECTEMENT OU INDIRECTEMENT LA SOCIÉTÉ SANS ÊTRE LIÉES À CELLE-CI OU LES AUTRES ENTREPRISES CONTRÔLÉES DIRECTEMENT OU INDIRECTEMENT PAR CES PERSONNES****Créances sur les personnes précitées**

Conditions principales des créances, taux d'intérêt, durée, montants éventuellement remboursés, annulés ou auxquels il a été renoncé

Garanties constituées en leur faveur**Autres engagements significatifs souscrits en leur faveur****Rémunérations directes et indirectes et pensions attribuées, à charge du compte de résultats, pour autant que cette mention ne porte pas à titre exclusif ou principal sur la situation d'une seule personne identifiable**

Aux administrateurs et gérants

Aux anciens administrateurs et anciens gérants

| Codes | Exercice |
|-------|----------|
| 9500 | |
| 9501 | |
| 9502 | |
| 9503 | |
| 9504 | |

LE OU LES COMMISSAIRE(S) ET LES PERSONNES AVEC LESQUELLES IL EST LIÉ (ILS SONT LIÉS)**Emoluments du (des) commissaire(s)****Emoluments pour prestations exceptionnelles ou missions particulières accomplies au sein de la société par le(s) commissaire(s)**

Autres missions d'attestation

Missions de conseils fiscaux

Autres missions extérieures à la mission révisoriale

Emoluments pour prestations exceptionnelles ou missions particulières accomplies au sein de la société par des personnes avec lesquelles le ou les commissaire(s) est lié (sont liés)

Autres missions d'attestation

Missions de conseils fiscaux

Autres missions extérieures à la mission révisoriale

| Codes | Exercice |
|-------|--------------|
| 9505 | 9.500 |
| 95061 | |
| 95062 | |
| 95063 | |
| 95081 | |
| 95082 | |
| 95083 | |

Mentions en application de l'article 3:64, §2 et §4 du Code des sociétés et des associations

RÈGLES D'ÉVALUATION

PREAMBULES

ACTIF

1) Frais d'établissement

- 1.1 Les frais de constitution ou d'augmentation de capital, les frais d'émission d'emprunts et les autres frais de premier établissement sont amortis pendant l'année où ils sont enregistrés.
- 1.2 Dans les cas où la législation l'autorise, les frais de restructuration peuvent être activés et seront amortis sur une période maximale de 5 ans. Le Conseil d'Administration justifiera dans son rapport annuel sa décision de porter à l'actif ce type de frais.
- 1.3 Le Conseil d'Administration se réserve de revoir les règles ci-dessus si les circonstances futures le justifient.

2) Immobilisations incorporelles

- 2.1 Les immobilisations incorporelles acquises de tiers figurent à l'actif pour une valeur ne dépassant pas leur valeur d'utilisation ou de rendement futur.
- Elles font l'objet d'un amortissement linéaire basé sur la durée probable d'utilisation ou la durée des contrats auxquels elles se rapportent. Les taux d'amortissement pratiqués sont :

- Informatique : 25 %
- autres : 20 et 33 %

- 2.2 Les frais de recherches relatifs aux développements de nouveaux projets dont la société est propriétaire (NRC : non recurring costs ou autres...) en ce compris la recherche interne pourront être comptabilisés sous la présente rubrique.

Ces immobilisations feront alors l'objet d'un amortissement dont le rythme sera basé sur le nombre d'avions prévus dans le plan d'affaires de l'entreprise.

2.3 Comptabilisation des NRC des nouveaux programmes

Les NRC sont constitués des coûts de recherche, de développement et d'industrialisation que Sonaca Aircraft doit engranger avant de commercialiser ses produits. En font partie, les coûts d'étude, design, outillage, certification et prototypes, ainsi que la contribution aux activités non spécifiques de développement.

Durant la phase de développement, les NRC sont comptabilisés en immobilisations en cours via le compte de production immobilisée.

A la fin de la phase de développement, les NRC seront transférés des immobilisations en cours vers les immobilisations incorporelles et corporelles. La répartition entre les immobilisations incorporelles et corporelles dépend de la nature de l'immobilisé.

Les NRC sont valorisés selon les principes suivants :

- les prestations sont valorisées au taux réel
- les outillages ou les investissements sont valorisés à leur valeur d'acquisition
- les matières premières et les achats de sous-traitance sont valorisés au prix moyen d'achat les pièces primaires et sous-assemblages sont valorisés aux taux réels

L'amortissement ordinaire des NRC se fera sur les 300 premiers avions, à partir de la première livraison.

Si les frais de développement dépassent les montants prévus dans le plan d'affaires, un amortissement exceptionnel sera effectué en date de la constatation de ce dépassement.

Si le chiffre d'affaire réalisé est inférieur au chiffre d'affaire prévisionnel, un amortissement exceptionnel sera effectué en proportion du prévisionnel vis-à-vis du réalisé.

Les amortissements ordinaires et exceptionnels des NRC seront prioritairement imputés sur les immobilisations incorporelles concernées.

3) Immobilisations corporelles

- 3.1 Les immobilisations acquises à l'extérieur sont comptabilisées au prix d'acquisition, lequel comprend les frais accessoires et les impôts non déductibles.

- 3.2 Les immobilisations réalisées par l'usine sont valorisées au prix de revient.

- 3.3 Les taux d'amortissements pratiqués sont :

- Bâtiments industriels 5%
- Matériel de fabrication 10%-15%-20%
- Matériel d'entretien 10%
- Véhicules 25%
- Matériel de bureau 15%
- Mobilier de bureau 10%
- Informatique 25%
- Installation téléphonique 10%
- Installation électrique 10%
- Aménagements 5%-10%
- NRC corporels au rythme des cadences

sans préjudice des dispositions fiscales permettant un amortissement accéléré.

- 3.4 Le petit outillage est amorti dans l'année d'acquisition.

- 3.5 Un amortissement complémentaire est calculé dès que la valeur nette comptable d'un immobilisé est surfaite par rapport à sa valeur réelle.

4) Immobilisations financières

- 4.1 Les participations sont comptabilisées à leur prix d'achat ou de souscription.

- 4.2 Les immobilisations financières font l'objet de réductions de valeur en cas de dépréciations durables justifiées par la situation de la société participante.

- 4.3 Les créances comptabilisées sous cette rubrique sont évaluées à leur valeur nominale.

5) Créances

- 5.1 Les créances de la société figurent au bilan pour leur valeur réalisable.

- 5.2 Les créances font l'objet de réduction de valeur dans la mesure où leur valeur comptable est supérieure à la valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice social.

6) Stocks de matières premières, matières de consommation et pièces

6.1 Matières premières avionnables

- Les matières premières sont valorisées au prix moyen pondéré.

Jusqu'à 3 années en stock 0%

4 années 25%

5 années 50%

6 années 75%

7 années et plus 100% Obsolètes 100%

- 6.2 Pièces, standards et fournitures diverses (sécurité, articles commerciaux,...)

- Les pièces et standards sont valorisés au prix moyen pondéré.

- Une réduction de valeur est actée à 100% s'il existe plus de trois années de stockage.

Dans ce cas, la réduction de valeur portera sur le montant du stock ayant plus de trois ans d'âge.

6.3 Outils et outillages périssables

- Les outils périssables sont valorisés à leur prix d'achat.

- Une réduction de valeur est actée à 100% s'il existe plus de trois années de stockage. Dans ce cas, la réduction de valeur portera sur le montant du stock ayant plus de trois ans d'âge.

7) Stock de produits semi-finis

- 7.1 Le stock de produits semi-finis comprend :

- Les matières valorisés à leur valeur d'acquisition

- La sous-traitance valorisée à la valeur d'acquisition

- 7.2 La valeur des produits semi-finis donne lieu à vérification. Des réductions de valeur sont actées lorsque leur prix de revient, majoré des montants devant encore être incorporés, dépasse le prix de vente net ou le prix prévu au contrat.

Des réductions complémentaires de valeur peuvent être actées, afin de tenir compte d'autres aléas, l'obsolescence des pièces due à des changements de configuration.

8) Travaux en cours, produits en cours

- 8.1 D'une manière générale, la valeur des travaux en cours comprend :

- Les prestations de main d'œuvre évaluées au taux réel.

Ce taux réel couvre les rémunérations et charges sociales constatées.

- Les matières à la valeur d'acquisition

- La sous-traitance à la valeur d'acquisition

- a) Les matières enregistrées à la valeur d'acquisition s'il s'agit d'une imputation directe, et la valeur "prix moyen pondéré" s'il s'agit d'une sortie de stock.

- b) Les autres coûts (sous-traitance) sont comptabilisés à leur valeur réelle.

- 8.2 Les sorties sur les travaux en cours sont déterminées comme suit :

Basée sur l'évolution physique des travaux en atelier, la valorisation des travaux en cours, comme décrite en 8.1, permet d'opposer les valeurs de fin et début de période/année et de dégager ainsi les coûts de vente.

- 8.3 La valeur des travaux en cours, comme décrite en 8.1, après dégagement des sorties, comme analysé en 8.2, donne lieu à vérification. Dès lors, des réductions de valeur sont actées sur les travaux en cours lorsque leur prix de revient, majoré des montants devant encore être incorporés,

N° 0637867149 C-cap 6.19

Page 31 of 48

dépasse le prix de vente net ou le prix prévu au contrat.

Des réductions complémentaires de valeur peuvent être actées, afin de tenir compte d'autres aléas, l'obsolescence des pièces due à des changements de configuration.

Les marges positives constatées à la fin de l'exercice sont prises en résultat au prorata de l'état d'avancement.

9) Compte de régularisation

- 9.1 Les charges exposées mais imputables à un exercice ultérieur sont reprises sous la rubrique "charge à reporter".

- 9.2 Les revenus acquis mais dont la perception n'aura lieu qu'au cours d'un exercice ultérieur sont repris en "revenus acquis".

PASSIF

10) Provisions pour risques et charges

- 10.1 A la clôture de chaque exercice, le Conseil d'Administration statue avec prudence, sincérité et bonne foi sur les provisions à constituer pour couvrir les risques prévus et les pertes éventuelles nées au cours de l'exercice ou des exercices antérieurs.

- 10.2 Les provisions sont comptabilisées indépendamment du résultat de l'exercice.

- 10.3 Les provisions actées au cours d'exercices antérieurs sont revues et éventuellement complétées.

11) Emprunt subordonné

Certains emprunts sont classifiés en « emprunt subordonné » même si la condition de subordination ne porte pas sur l'ensemble des créances.

- 12) Dettes à un an ou plus et à un an ou plus

- 12.1 Les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

- 12.2 Cette valeur nominale est ajustée en ce qui concerne les dettes payables en devises étrangères.

- 12.3 Les provisions fiscales liées à l'exercice sont calculées en évaluant la dette la plus probable.

- 12.4 Les provisions pour les charges sociales et pécule de vacances sont fixées par l'application des dispositions légales et des conventions sociales en vigueur.

13) Comptes de régularisation

- 13.1 Les frais et charges dus pour l'exercice mais dont le paiement est différé sont comptabilisés en "charge à imputer".

13.2 Les revenus perçus au cours de l'exercice mais qui sont imputables à un exercice ultérieur sont repris en "revenus à reporter".

14) Chiffre d'affaires

- La prise en chiffre d'affaire est comptabilisée lorsque le document Form52 a été délivré.
- Pour les contrats libellés en devises dont le taux n'est pas fixé, l'enregistrement du chiffre d'affaires s'effectue au taux réel de conversion.