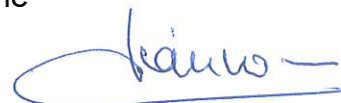


<b>Compte de résultat</b>			
<b>K€</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Ventes de marchandises		0	0
Production vendue, biens		50 018	56 425
Production vendue, services		53 988	39 086
<b>TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>3.8</b>	<b>104 006</b>	<b>95 511</b>
Production stockée		(3 128)	(1 362)
Production immobilisée		3 491	373
Subventions d'exploitation	<b>2.12</b>	1 144	1 453
Reprises amort. et prov. d'exploitation		433	1 077
Autres produits d'exploitation		233	329
Transfert de charges d'exploitation	<b>3.10</b>	1 288	1 734
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>107 468</b>	<b>99 114</b>
Achats de marchandises		(0)	(0)
Variation de stock march.	<b>3.9</b>	0	0
Achats de matières premières		9 643	12 178
Variation de stock mat. prem.	<b>3.9</b>	(2 989)	(787)
Sous-traitance		31 322	26 241
Autres achats, charges externes		21 548	17 256
Impôts et taxes		1 259	1 072
Salaires et traitements		26 774	24 277
Charges sociales		12 493	10 938
Immos : Dot. aux amortissements		4 256	3 723
Immos : Dot. aux dépréciations		0	0
Actif circ. : Dot. provisions		607	1 402
Risques : Dot. provisions		591	705
Autres charges		862	1 754
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>106 366</b>	<b>98 759</b>
<b>TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>1 102</b>	<b>355</b>

<b>Compte de résultat</b>		<b>(Suite)</b>	
Dividendes reçus		0	0
Revenus des autres créances et VMP		0	0
Gains de change		43	9
Produits nets sur cession de VMP		0	0
Autres produits financiers		48	23
Reprises sur prov. et amort. financiers		0	453
Transfert de charges financières		0	0
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>92</b>	<b>486</b>
Dotation aux prov. & amort. Financiers		28	0
Intérêts et charges financiers		1 262	570
Pertes de change		11	1
Charges nettes sur cession de VMP		0	0
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		<b>1 301</b>	<b>570</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>3.13</b>	<b>(1 209)</b>	<b>(85)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>		<b>(107)</b>	<b>271</b>
Charges except.: ope. gestion		0	7
PCEA des immo. Corporelles & incorporelles cédées		5	7
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs		116	76
Reprise prov. pour risques & charges except.		520	557
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>641</b>	<b>647</b>
VNC des immo. incorporelles cédées		7	3
Charges exceptionnelles sur op. de gestion		2	7
Charges sur exercices antérieurs		13	65
Autres charges exceptionnelles		97	498
Dotation provisions règlementées		0	
Dotation prov. pour risques & charges except.		68	849
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>186</b>	<b>1 424</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>3.13</b>	<b>454</b>	<b>(777)</b>
Participation		0	0
Impôt sur les bénéfices	<b>4.7</b>	(4 694)	(4 672)
<b>RESULTAT NET</b>		<b>5 041</b>	<b>4 166</b>



Bilan ACTIF					
en K€	Note	Brut	Dépréciations	31/12/2022	31/12/2021
<b>Capital souscrit non appelé</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Frais d'établissement		0	0	0	0
Frais de recherche et développement		4 782	(4 782)	0	0
Concessions, brevets, ...		5 010	(3 301)	1 709	1 233
Fonds commerciaux	2.1/3.1	14 921	(310)	14 612	14 633
Autres immobilisations incorporelles		7 258	(4 709)	2 550	3 953
Immobilisations incorporelles en cours		49	0	49	497
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>32 020</b>	<b>(13 101)</b>	<b>18 920</b>	<b>20 317</b>
Terrains		5 821	0	5 821	5 821
Constructions		10 725	(2 161)	8 564	8 987
Installations techniques	2.2/3.1	9 249	(5 104)	4 145	1 245
Autres immobilisations corporelles		4 221	(2 923)	1 298	1 401
Immobilisations en cours		498	0	498	475
Avances et acomptes		0	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>30 513</b>	<b>(10 188)</b>	<b>20 325</b>	<b>17 929</b>
Titres de participation		888	(25)	863	823
Créances ratt. part.	2.3/3.1	0	0	0	0
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts		942	0	942	819
<b>Immobilisations financières</b>		<b>1 830</b>	<b>(25)</b>	<b>1 806</b>	<b>1 642</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>64 364</b>	<b>(23 313)</b>	<b>41 050</b>	<b>39 888</b>
Stocks Matières Premières & PIF		18 399	(4 356)	14 043	11 115
Stocks d'encours	2.6	3 966	0	3 966	7 094
Stocks de marchandises		91	0	91	81
<b>Stocks</b>		<b>22 456</b>	<b>(4 356)</b>	<b>18 100</b>	<b>18 290</b>
Avances et acomptes versés		3 438	0	3 438	1 768
Clients et comptes rattachés	2.7/3.2	106 150	(880)	105 270	116 910
Autres créances		7 139	(128)	7 011	12 842
<b>Créances d'exploitation</b>		<b>116 728</b>	<b>(1 008)</b>	<b>115 720</b>	<b>131 520</b>
Valeurs mobilières		0	0	0	0
VMP/ Actions propres	2.9/3.3	1	0	1	1
Disponibilités		7 215	0	7 215	2 857
<b>Trésorerie</b>		<b>7 216</b>	<b>0</b>	<b>7 216</b>	<b>2 859</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>146 400</b>	<b>(5 364)</b>	<b>141 036</b>	<b>152 669</b>
Charges constatées d'avance		2 432	0	2 432	824
Ecart de conversion Actif	3.2	5	0	5	1
<b>Comptes de régularisation</b>		<b>2 437</b>	<b>0</b>	<b>2 437</b>	<b>824</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>213 200</b>	<b>(28 677)</b>	<b>184 523</b>	<b>193 381</b>

<b>Bilan Passif</b>			
<b>K€</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Capital		14 439	14 439
Primes		8 297	8 297
Réserve légale		1 444	1 342
Réserves réglementées	<b>3.4</b>	0	0
Autres réserves		1 305	1 305
Report à nouveau		10 218	10 218
Provisions réglementées		0	0
Subventions		0	0
<b>Capital et réserves</b>		<b>35 703</b>	<b>35 601</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>5 041</b>	<b>4 166</b>
Acompte sur dividendes		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPITAUX PROPRES (I)</b>		<b>40 744</b>	<b>39 766</b>
<b>Autres Fonds Propres</b>	<b>3.5</b>	<b>249</b>	<b>557</b>
Provision pour risques	<b>3.6</b>	2 035	1 677
Provision pour charges		562	1 016
<b>PROVISIONS (II)</b>		<b>2 597</b>	<b>2 693</b>
Emprunts		17 426	18 270
Dettes financières diverses	<b>3.7</b>	983	928
Emprunt Groupe ECA		7 500	25 000
Total ICNE		0	0
<b>Dettes financières</b>		<b>25 909</b>	<b>44 198</b>
Fournisseurs		16 772	19 950
Avances et acomptes reçus / com.		38 640	33 628
Dettes sociales	<b>3.7</b>	8 809	7 486
Dettes fiscales		7 958	10 555
Dettes sur immobilisations		3 788	5 441
Autres dettes		30 357	20 525
<b>Total dettes d'exploitation</b>		<b>106 324</b>	<b>97 584</b>
<b>DETTES (IV)</b>		<b>132 233</b>	<b>141 782</b>
Produits constatés d'avance	<b>3.7</b>	8 693	8 578
Ecart de conversion passif		8	4
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>184 523</b>	<b>193 381</b>

**EXAIL ROBOTICS**  
Société par Actions Simplifiée  
au capital de 14.438.666 euros  
Siège social : 262 rue des Frères Lumière  
ZI Toulon Est - 83130 LA GARDE  
509 232 591 RCS TOULON

**DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 15 JUIN 2023**  
**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2022**

**DEUXIEME DECISION – AFFECTATION DU RESULTAT**

Sur proposition du Président, l'Associé unique décide d'affecter ainsi qu'il suit le résultat net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2022, s'élevant à 5.040.944 euros :

**Origine**

- Résultat de l'exercice : bénéfice de	5.040.944 euros
- Report à nouveau antérieur	10.217.925 euros
- Autres réserves	1.305.421 euros

**Affectation**

- En totalité au compte « report à nouveau » ... .. 5.040.944 euros  
Qui se trouve porté à 15.258.869 €

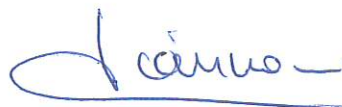
Par ailleurs, conformément aux dispositions légales, l'Associé unique prend acte des dividendes distribués au titre des trois exercices précédents :

Au titre de l'exercice	Dividende global	Montant éligible à la réfaction	Montant non éligible à la réfaction
2021	4.063.685 €	4.63.685 €	
2020	2.100.000 €	2.100.000 €	0 €
2019	3.000.000 €	3.000.000 €	0 €

Cette affectation a été adoptée dans son intégralité par l'Associé unique le 15 juin 2023.

Fait à La Garde  
Le 15 juin 2023

**LE PRESIDENT**  
Monsieur Dominique GIANNONI



**1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

**2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- 2.1. Immobilisations incorporelles
- 2.2. Immobilisations corporelles
- 2.3. Immobilisations financières
- 2.4. Modalités de prise en compte du chiffre d'affaires et du résultat sur contrats partiellement exécutés à la clôture
  - 2.4.1. Contrats à long terme
  - 2.4.2. Contrats ne relevant pas de la catégorie des contrats à long terme
  - 2.4.3. Provisions pour pertes à terminaison
- 2.5. Provisions pour risques et Charges
- 2.6. Stocks et en-cours
- 2.7. Créances et dettes
- 2.8. Provisions sur créances
- 2.9. Valeurs mobilières de placement et actions propres
- 2.10. Garantie
- 2.11. Avances conditionnées
- 2.12. Subventions d'exploitation

**3. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT**

- 3.1. Variation des postes de l'actif immobilisé
  - 3.1.1. Valeurs brutes immobilisées
  - 3.1.2. Amortissements
- 3.2. Créances
- 3.3. Valeurs mobilières de placement
- 3.4. Capitaux propres
- 3.5. Autres fonds propres
- 3.6. Provisions inscrites au bilan
- 3.7. Dettes
- 3.8. Chiffre d'affaires
- 3.9. Variation des stocks
  - 3.9.1. Variation des matières premières et autres approvisionnements en valeurs brutes.
  - 3.9.2. Production stockée :
- 3.10. Transferts de charges
- 3.11. Eléments concernant les entreprises liées et les participations
- 3.12. Eléments concernant le résultat financier
- 3.13. Eléments concernant le résultat exceptionnel
- 3.14. Rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction

**4. AUTRES NOTES**

- 4.1. Identité des sociétés consolidantes
- 4.2. Engagements hors bilan
- 4.3. Facteurs de risques
- 4.4. Assurances
- 4.5. Effectifs
- 4.6. Accroissements et allègements de la dette future d'impôt
- 4.7. Détail du compte Impôt sur les sociétés
- 4.8. Honoraires des commissaires aux Comptes
- 4.9. Evénements postérieurs à la clôture
- 4.10. Filiales et Participations

## **ANNEXES AUX DONNEES COMPTABLES SOCIALES DE LA SOCIETE ECA ROBOTICS SAS**

Les notes, tableaux et commentaires ci-après référencés au sommaire de l'annexe font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes couvrent une période de 12 mois, du 1er janvier au 31 décembre 2022

Les états financiers (bilan et compte de résultat) présentés ci-avant sont identifiés comme suit :

- le montant net global du bilan de la période arrêtée au 31/12/2022 s'élève à 184 523 K€uros
- le compte de résultat présenté sous forme de liste dégage un bénéfice net de 5 041 K€uros

### **1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

La société ECA Robotics est sortie de l'intégration fiscale du Groupe Gorgé à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022.

L'exercice 2022 est marqué par l'acquisition par Groupe Gorgé (ainsi que par l'apport d'un fond d'investissement) du capital de la société IxBlue.

Enfin, dans le cadre de son développement à l'international, une filiale a été créée en 2022 en Australie. Les titres sont détenus à 100% par ECA Robotics SAS.

### **2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice 2022 sont établis en euros dans le respect des conventions générales prescrites par le Plan Comptable Général, issu du règlement n°2014.03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et des méthodes d'évaluation décrites ci-après, avec les hypothèses de base suivantes :

- ✓ Continuité d'exploitation ;
- ✓ Permanence des méthodes comptables ;
- ✓ Indépendance des exercices.

Il est fait application des recommandations du Conseil National de la comptabilité, de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

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

#### **2.1. Immobilisations incorporelles**

##### **Frais de développement**

La société a opté pour l'inscription en charges des frais de développement.

Le montant des frais de développement comptabilisés en charges au cours de l'exercice s'est élevé à la somme de 4 658 K€

##### **Logiciels informatiques**

Les logiciels informatiques spécifiques acquis par l'entreprise sont portés en «Autres immobilisations incorporelles» et sont amortis sur une durée qui ne peut excéder dix ans. Dans le cas où le prix du software ne peut être isolé du hardware, la valeur des logiciels est incluse dans le matériel informatique comptabilisé dans le poste «matériel de bureau et informatique» et amortie sur une durée équivalente aux matériels.

##### **Fonds de commerce**

Les fonds de commerce résultent de diverses acquisitions ; ils ne sont plus amortis depuis l'exercice 2005 conformément à la dernière réglementation comptable sur les actifs. Leur évaluation à la clôture se fonde essentiellement sur l'actualisation des perspectives de rentabilité des activités qui leurs sont attachées.

## **Autres immobilisations incorporelles**

La société a choisi d'activer les commissions d'agents sur projets en cours. Ces commissions sont amorties sur la durée du projet.

## **2.2. Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production le cas échéant. Les éventuels frais d'acquisition sont ajoutés au coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire sur les principales durées d'utilisation suivantes :

- Constructions : ..... 35 ans
- Installations : ..... 20 ans
- Agencements et aménagements des constructions : ..... 5 à 20 ans
- Matériel de transport : ..... 5 ans
- Matériels et outillages : ..... 4 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : ..... 5 à 10 ans
- Mobilier : ..... 5 à 10 ans

Les pertes de valeur des actifs immobilisés font l'objet d'une provision pour dépréciation le cas échéant qui est évaluée au cas par cas.

## **2.3. Immobilisations financières**

Les titres de participations figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition, déduction faite des éventuelles dépréciations estimées nécessaires.

Une provision pour dépréciation est éventuellement constituée sur la base de la valeur d'utilité des titres, qui représente ce qu'il serait acceptable de décaisser pour acquérir ces titres.

La valeur d'utilité est estimée en fonction de la valeur de la quote-part des capitaux propres à la clôture de l'exercice des entités concernées, mais aussi en fonction de leurs résultats et perspectives de rentabilité à court terme. Cela implique d'utiliser des projections de flux de trésorerie.

## **2.4. Modalités de prise en compte du chiffre d'affaires et du résultat sur contrats partiellement exécutés à la clôture**

### **2.4.1. Contrats à long terme**

La méthode retenue par la société est la méthode dite à l'avancement.

Cette méthode se caractérise par l'enregistrement du chiffre d'affaires et du résultat au fur et à mesure de l'accomplissement des travaux. Le taux d'avancement est déterminé par le rapport : Coût des travaux et services exécutés / Coût total estimé des travaux et des services.

L'ajustement du chiffre d'affaires en fonction de l'avancement des travaux se traduit par la comptabilisation de facture à établir ou de produits constatés d'avance.

Cette méthode est considérée comme préférentielle par le PCG 1999 car elle conduit à une meilleure information sur l'activité de la période et notamment du chiffre d'affaires. Elle est également préconisée par l'OEC dans son avis sur le rattachement des produits.

Par exception, dans certains cas où l'entreprise estime que les aléas techniques sont très importants et où le coût prévisionnel à fin d'affaires ne peut être déterminé de manière précise avec un niveau suffisant de sécurité, aucun profit n'est dégagé. Les produits dégagés à l'avancement sont normalement pris en compte dans la limite des coûts correspondants.

Les résultats à l'avancement et les provisions pour perte à terminaison sont déterminés sur la base d'estimations fiables de chiffre d'affaires et de coûts prévisionnels à fin d'affaire établies par les responsables de projet et revues par la direction.

Relèvent notamment de cette catégorie, les contrats à long terme suivants :

✓ **Contrat à long terme comportant essentiellement des études :**

Ils concernent les contrats d'études au forfait, l'assistance technique et les contrats système et information.

✓ **Contrat à long terme comportant une phase d'étude et la livraison d'un matériel unique à fin d'affaire :**

Ces affaires comprennent en général une phase d'étude relativement importante et la livraison d'un matériel unique au final.

Ces contrats portent sur la réalisation d'un ensemble de biens et/ou de services fréquemment complexes.

## 2.4.2. Contrats ne relevant pas de la catégorie des contrats à long terme

Il s'agit notamment des contrats suivants :

\* **Contrat comportant une phase d'adaptation aux besoins du client d'une technologie déjà maîtrisée et la livraison de lots successifs**

Ces contrats concernent la fourniture de véhicules sous-marins (PAP) et certaines affaires d'automatismes industriels. Même si elles nécessitent, dans la majeure partie des cas, une phase d'adaptation aux besoins spécifiques du client, ces affaires reposent sur une base technologique connue avec un niveau raisonnable d'aléas.

Le chiffre d'affaires et la marge sont pris en compte à la livraison de chaque lot. La phase d'adaptation est répartie sur chaque lot. Les approvisionnements et coûts internes de production correspondant aux lots non livrés sont comptabilisés en travaux en cours à la clôture de l'exercice.

\* **Contrat cadre de fournitures de pièces de rechange ou de matériels en série**

Le chiffre d'affaires et la marge sont dégagés au fur et à mesure de la livraison du matériel. Les approvisionnements et coûts internes de production des matériels non livrés sont comptabilisés en travaux en cours.

La méthode retenue pour ces opérations est la méthode dite à l'achèvement.

## 2.4.3. Provisions pour pertes à terminaison

Quelle que soit la méthode de comptabilisation retenue (avancement ou achèvement), le résultat de l'exercice au cours duquel un contrat est devenu déficitaire doit comprendre l'intégralité de la perte du contrat (jusqu'à son terme).

Dans la méthode dite à l'avancement, la perte est constatée sous forme de provisions pour risques et charges après déduction de la perte déjà constatée dans les comptes.

Dans la méthode dite à l'achèvement, la perte est constatée sous forme de dépréciation des en-cours et de provision pour risques et charges si nécessaire.

## 2.5. Provisions pour risques et Charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées au cas par cas en fonction de l'appréciation des risques.

## 2.6. Stocks et en-cours

### ***Matières premières, fournitures diverses et autres approvisionnements***

Les matières premières, fournitures diverses et autres approvisionnements sont évalués au prix moyen d'achat. Compte tenu d'une production à cycle long, les règles de dépréciation sont établies selon les critères de rotation suivants :

- |  |              |     |
|--|--------------|-----|
| ○ Dernier mouvement enregistré en stock  | > 60 mois :  | 99% |
| ○ 48 mois < dernier mouvement enregistré | <= 60 mois : | 80% |
| ○ 36 mois < dernier mouvement enregistré | <= 48 mois : | 60% |
| ○ 24 mois < dernier mouvement enregistré | <= 36 mois : | 40% |
| ○ 12 mois < dernier mouvement enregistré | <= 24 mois : | 20% |
| ○ Dernier mouvement enregistré           | <= 12 mois : | 0%  |

Cette approche mathématique est complétée par une approche technico-commerciale qui consiste à ne pas déprécier les pièces de rechange des produits déminage et vissage lorsque ces derniers ont fait l'objet d'une offre commerciale lors des 24 derniers mois ou que la base installée rend probable leur mise sur le marché.

### **Produits intermédiaires et finis**

Les produits intermédiaires et finis concernent essentiellement des reliquats sur affaires dont l'utilité économique est réelle ou l'utilisation au titre de nouvelles affaires est certaine. Les produits intermédiaires et finis sont valorisés au coût de production.

Compte tenu d'une production à cycle long, les règles de dépréciation sont établies selon les critères suivants :

- Dernier mouvement enregistré en stock > 60 mois : 99%
- 48 mois < dernier mouvement enregistré <= 60 mois : 80%
- 36 mois < dernier mouvement enregistré <= 48 mois : 60%
- 24 mois < dernier mouvement enregistré <= 36 mois : 40%
- 12 mois < dernier mouvement enregistré <= 24 mois : 20%
- Dernier mouvement enregistré <= 12 mois : 0%

### **Valorisation des en-cours de production sur les contrats ne relevant pas des contrats long terme (cf. § 2.4.2)**

La valorisation des en-cours de production est soumise aux conventions suivantes :

– **Détermination du coût de revient des affaires.**

Le coût de revient des contrats comprend les coûts directs de production.

Les frais de structure sont exclus de la valorisation des travaux en cours, de même que les coûts d'appel d'offre, frais de pré études et de chiffrage.

– **Marge prévisionnelle à fin d'affaire et pertes à terminaison.**

Lorsque la différence entre le prix de vente prévu au marché augmenté des révisions de prix connues et avenants en cours de négociation à la date d'arrêt et le coût prévisionnel du marché selon la définition des coûts précisée ci-dessus fait ressortir une marge négative, une provision pour perte est calculée. Cette provision est comptabilisée en provision pour dépréciation des en-cours à hauteur du prorata d'avancement et en provision pour risques pour le surplus.

## **2.7. Créances et dettes**

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les dettes et créances en devises sont converties au bilan sur la base des cours de change en vigueur à la date de clôture. Les écarts résultant de cette actualisation sont portés en écarts de conversion au bilan. Une provision pour perte de change est constituée à hauteur de la totalité des pertes latentes le cas échéant.

## **2.8. Provisions sur créances**

Les créances douteuses, en particulier liées à la défaillance financière d'un client, sont provisionnées à 100 % de leur montant hors taxes sauf exception dûment justifiée dans l'annexe. Les risques sur les créances litigieuses sont appréciés en fonction des faits ou éléments de procédure connus à la date d'arrêt des comptes.

## **2.9. Valeurs mobilières de placement et actions propres**

Néant

## **2.10. Garantie**

Les coûts de garantie clairement identifiés font l'objet d'une provision correspondant aux coûts réels attendus. Les affaires sous garantie pour lesquels les coûts éventuels ne sont pas connus font l'objet d'une provision pour garantie générale comprise entre à 0,6 % et 1,9% du chiffre d'affaires correspondant selon les établissements, et cela compte tenu de l'expérience passée. Compte tenu des caractéristiques de certains contrats, une provision en garantie peut être constituée spécifiquement.

## **2.11. Avances conditionnées**

Il s'agit des avances conditionnées de l'Etat et des Réseaux Technologiques accordées au titre de programmes de recherche et développement. L'augmentation du poste résulte des fonds perçus au titre des projets en cours, la diminution du poste constate soit le remboursement, soit l'échec des programmes. La partie de ces avances représentatives de l'acquis technologique (systématiquement remboursable) est inscrite en dettes financières. Le solde remboursable ou non en fonction de la réussite technique et commerciale du projet est inscrit en « autres fonds propres » sur la base du pourcentage généralement constaté sur les projets financés par ces organismes.

## 2.12.Subventions d'exploitation

Les subventions sont virées au compte de résultat proportionnellement aux dépenses réalisées sur le projet concerné.

### 3. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

#### 3.1. Variation des postes de l'actif immobilisé

##### 3.1.1. Valeurs brutes immobilisées

K€	Ouverture	Augment.	Diminut.	Clôture
Frais de R&D	4 782	0	0	4 782
Concessions, brevets, ...	4 111	1 096	197	5 010
Droit au bail	33	0	0	33
Fonds commerciaux	14 888	0	0	14 888
Mali technique de fusion	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	7 368	513	623	7 258
Immobilisations en cours	497	49	497	49
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>31 679</b>	<b>1 658</b>	<b>1 317</b>	<b>32 020</b>
Terrains	5 821	0	0	5 821
Constructions	10 481	244	0	10 725
Installations techniques	8 600	3 482	2 833	9 249
Autres immobilisations corporelles	4 434	422	634	4 221
Immobilisations en cours	475	223	200	498
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>29 810</b>	<b>4 370</b>	<b>3 667</b>	<b>30 513</b>

K€	Ouverture	Acquisitions	Diminut.	Clôture
Titres de participation	823	65	0	888
Prêts	819	133	9	942
Autres immobilisations financières	0	0	0	0
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 642</b>	<b>198</b>	<b>9</b>	<b>1 830</b>

L'exercice 2022 est marqué des investissements corporels de 4,4M€ dont l'immobilisation d'un drone de démonstration pour un total de 3M€.

Les investissements en immobilisations incorporelles sont égaux à 1 658 K€ principalement composé d'un investissement dans un outil PLM (Product Life Management).

### 3.1.2. Amortissements

K€	Ouverture	Dotations	Reprises	Clôture
Frais de R&D	4 782	0	0	4 782
Concessions, brevets, ...	2 878	620	197,18	3 301
Droit au bail	3	0	0,00	3
Fonds commerciaux	286	22	0	307
Autres immobilisations incorporelles	3 415	1 917	623	4 709
<b>ORT. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>11 362</b>	<b>2 558</b>	<b>820</b>	<b>13 101</b>
Constructions	1 494	666	0	2 161
Installations techniques	7 354	583	2 833	5 104
Autres immobilisations corporelles	3 033	525	634	2 923
<b>MORT. IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>11 881</b>	<b>1 774</b>	<b>3 467</b>	<b>10 188</b>

### 3.2. Créances

K€	- 1 an	+ 1 an	Total
Avances et acomptes versés	3 438	0	3 438
Fournisseurs avoirs à recevoir	12	0	12
Clients et comptes rattachés (1)	105 199	952	106 150
Créances sociales	108	0	108
Créances fiscales	4 893	0	4 893
TVA	1 477	0	1 477
Comptes courants débiteurs	0	440	440
Débiteurs divers	209	0	209
	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>115 336</b>	<b>1 392</b>	<b>116 728</b>

(1) Dont factures à établir (93 006 K€) liées essentiellement à la comptabilisation du chiffre d'affaires à l'avancement

#### Comptes de régularisation

K€	- 1 an	+ 1 an	Total
Ecart de conversion actif	5		5
Charges constatées d'avance	2 432		2 432
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 437</b>	<b>0</b>	<b>2 437</b>

Les charges constatées d'avance se ventilent comme suit :

K€	2022	2021
Entretien et maintenance	212	171
Location du bâtiment et charges	1	1
Location de matériel	364	295
Achats de matières	24	1
Autres	28	54
Annonces, insertions, salons, abonnements documentations	36	201
Sous-traitance	1 736	42
Honoraires	30	58
	<b>2 432</b>	<b>824</b>

### 3.3. Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille des valeurs mobilières de placement est composé de la manière suivante :

K€	2022	2021
Certificats de dépôt	0	0
SICAV monétaires	1	1
Titres cotés en bourse	0	0
Titres en auto-contrôle	0	0
<b>Total valeur comptable</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Total valeur d'inventaire</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### 3.4. Capitaux propres

Au 31 décembre 2022, le capital social est composé de 14 438 666 actions de valeur nominale 1 €.

Les mouvements affectant la situation nette sont les suivants :

K€	A nouveau Balance	Résultat de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation capital	Distrib de Dividendes	Autres mouvements	Solde balance
Capital	14 439		0	0	0	0	14 439
Primes	8 297		0	0	0	0	8 297
Réserves légales	1 342		102	0	0		1 444
Autres réserves	1 305		0	0	0		1 305
Report à nouveau	10 218		0	0	0	0	10 218
Résultat N-1	0	0	0	0	0	0	0
Résultat de l'exercice	4 166	5 041	(102)	0	(4 064)		5 041
Acompte sur dividendes	0				0		0
Amortissements dérogatoires	0					0	0
<b>TOTAL</b>	<b>39 766</b>	<b>5 041</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 064</b>	<b>0</b>	<b>40 744</b>

### 3.5. Autres fonds propres

en K€	Ouverture 01/01/2022	Variations		Cloture 31/12/2022
		Augment.	Diminut.	
Avances conditionnées	557	-	309	249

### 3.6. Provisions inscrites au bilan

Cette rubrique s'analyse comme suit :

K€	A nouveau	Dotations	Reprises	Solde
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
<b>TOTAL PROV. REGLEMENTEES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- pour pertes à fin d'affaires	676	20	36	<b>660</b>
- pour amendes et pénalités	0	0	0	<b>0</b>
- pour pertes de change	0	4	0	<b>4</b>
- pour garanties données aux clients	1 001	390	19	<b>1 372</b>
<b>* sous total provisions pour risques</b>	<b>1 677</b>	<b>413</b>	<b>55</b>	<b>2 035</b>
- pour impôts	234	0	234	<b>0</b>
- pour autres charges	782	249	469	<b>562</b>
<b>* sous total provisions pour charges</b>	<b>1 016</b>	<b>249</b>	<b>703</b>	<b>562</b>
<b>TOTAL PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>2 693</b>	<b>662</b>	<b>758</b>	<b>2 597</b>
Titres de participation	0	0	0	<b>0</b>
<b>TOTAL IMMO. FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prov sur immo incorporelles	356	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356</b>
Prov sur immo financières	0	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>
Prov. / stocks de matières premières	4 305	246	195	<b>4 356</b>
Prov. / stocks d'encours	0	0	0	<b>0</b>
Prov. / stocks de produits finis	0	0	0	<b>0</b>
<b>TOTAL DEPRECIATIONS</b>	<b>4 661</b>	<b>271</b>	<b>195</b>	<b>4 736</b>
Prov. dépréciation clients	947	260	327	<b>880</b>
Prov. dépréciation débiteurs divers	27	101	0	<b>128</b>
Prov. dépréciation VMP	0	0	0	<b>0</b>
<b>TOTAL AUTRES PROVISIONS</b>	<b>974</b>	<b>360</b>	<b>327</b>	<b>1 008</b>

**Provisions pour garanties données aux clients : 1 372 K€ au 31/12/2022**

**Provision pour pertes à terminaison : 660 K€ au 31/12/2022**

Ces provisions concernent les projets dont le CA est comptabilisé à l'avancement ou à l'achèvement.

**Provision pour autres charges : 562 K€ au 31/12/2022**

**Le total inclut toujours le contentieux suite au contrôle des douanes = 400 K€.**

*Rappel du contexte :*

Un contrôle a été initié par le SRE d'Aix en Provence et a été conclu par l'envoi de plusieurs notifications.

Les montants notifiés concernant la dette douanière 2018 & 2019 (Droits de douanes, intérêts de retard sur versement droits de douane et TVA) ont été payés sur 2019 et 2020.

Les montants notifiés concernant la dette douanière 2016 & 2017 (Droits de douanes, intérêts de retard sur versement droits de douane et TVA) ont été payés en décembre 2021. Le contrôle sur les exercices 2016 et 2017 avait repris au cours du premier semestre 2021, le bureau d'enquête a rendu ses conclusions en fin d'année et les montants notifiés ont été payés. Les intérêts de retard et les droits de douanes versés font l'objet de contestation auprès de l'administration fiscale.

Une contestation des sommes réclamées par le SRE et payées par ECA a été faite par un avocat.

Une provision pour risques de pénalités de 400 k€ a été dotée également pour l'ensemble du contrôle.

**La provision s'est dénouée en mars 2023.**

### 3.7. Dettes

L'état des dettes par échéance au 31/12/2022 est détaillé comme suit :

K€	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans	Total
Emprunts auprès des établ. de crédit et dettes financières diverses	13 574	1 974	1 879	17 426
Banques	2 500	5 000	0	7 500
Dépôts reçus	0	0	0	0
Dettes financières diverses	983	0	0	983
Fournisseurs	7 525	0	0	7 525
Fournisseurs factures non parvenues	13 035	0	0	13 035
Avances et acomptes reçus /cdes	38 640	0	0	38 640
Personnel et comptes rattachés	8 809	0	0	8 809
Dettes sociales	7 958	0	0	7 958
Dettes sur immobilisations	3 788	0	0	3 788
Autres impôts et taxes	1 652	0	0	1 652

K€	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans	Total
Comptes courants créditeurs	0	28 705	0	28 705
Produits constatés d'avance	8 693	0	0	8 693

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 8 693 K€ au 31/12/2022 et se détaillent comme suit :

	2022	2021
Produits constatés d'avance liés à l'avancement des affaires	8 316	8 061
Subventions reçues à l'avancement	377	517
Autres produits constatés d'avance		
<b>Totaux</b>	<b>8 693</b>	<b>8 578</b>

### 3.8. Chiffre d'affaires

Le CA de 104 M€ est en hausse par rapport à 2021, avec plus de 8.1 M€ de CA.

En termes d'activité, le secteur de la Guerre des Mines et services associés pèsent pour 81,3 M€.

Au 31/12/2022, la part du chiffre d'affaires de l'exercice à l'export est de 86 422 K€ (83%) contre 46 579 K€ (63%) au 31/12/2021.

en k€	Europe	%	Amérique	%	Asie	%	Moyen-Orient	%	Autres	%	Total	
Défense-Robotique	90 813	100%	1 105	100%	10 066	100%	1 627	100%	396	100%	104 006	100%
<b>Total</b>	<b>90 813</b>	<b>100%</b>	<b>1 105</b>	<b>100%</b>	<b>10 066</b>	<b>100%</b>	<b>1 627</b>	<b>100%</b>	<b>396</b>	<b>100%</b>	<b>104 006</b>	<b>100%</b>
	87%		1%		10%		2%		0%		100%	

### 3.9. Variation des stocks

#### 3.9.1. Variation des matières premières et autres approvisionnements en valeurs brutes.

La variation de stock inscrite au compte de résultat s'analyse comme suit :

chiffres avant provision (en K€)	31/12/2021	31/12/2022	Variation
Matières premières et autres appro.	15 420	18 399	2 979

### 3.9.2. Production stockée :

La production stockée inscrite au compte de résultat s'analyse comme suit :

<i>chiffres avant provision (en K€)</i>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variation</b>
Encours de production	1 768	3 966	2 197
Produits intermédiaires et finis	0	0	0
Marchandises en voie d'acheminement	81	91	10

### 3.10. Transferts de charges

Il s'agit de frais supportés par ECA ROBOTICS puis refacturés, notamment des refacturations de salaires, locations immobilières, charges locatives, entretien et divers frais généraux.

### 3.11. Eléments concernant les entreprises liées et les participations

<i>en K€</i>	<b>Montant concernant les entreprises</b>	
	<b>liées</b>	<b>avec lesquelles la société a un lien de participation</b>
Avances et acomptes versés	-	-
Titres de participation	-	-
Créances ratt. part.	-	-
Prêts	-	-
Avances et acomptes reçus	-	-
Clients et comptes rattachés	2 762	3
Autres créances	1 887	28 702
Capital souscrit appelé non versé	-	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes financières	-	7 500
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	802	593
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	-	-
Produits de participation	-	-
Autres produits financiers	39	-
Charges financières	-	406

Les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales du marché

### 3.12. Eléments concernant le résultat financier

<i>En K€</i>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Produits financiers</b>		
Dividendes reçus		
Revenus des autres créances et VMP		
Gains de change	43	9
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	48	23
Reprises sur prov. et amort. financiers		453
Transfert de charges financières		
<b>TOTAL</b>	<b>92</b>	<b>486</b>

<i>en K€</i> <b>Charges financières</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Dotation aux prov. & amort. Financiers	28	
Intérêts et charges financiers	1 262	570
Pertes de change	11	1
Charges nettes sur cession de VMP		
<b>TOTAL</b>	<b>1 301</b>	<b>570</b>

### 3.13. Eléments concernant le résultat exceptionnel

<i>en K€</i> <b>Charges exceptionnelles</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pénalités sur marchés	-	-
VNC sur cession d'immobilisations	7	3
Cession titres	-	-
Pénalités diverses	2	7
Dotation risques et charges exceptionnels	68	849
Divers	110	564
<b>TOTAL</b>	<b>186</b>	<b>1 424</b>

<i>en K€</i> <b>Produits exceptionnels</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Transfert de charges exceptionnelles	-	-
Produits de cession immobilisation	5	7
Pénalités sur achats	-	-
Reprise sur Provision pour risques	520	557
Divers	116	83
<b>TOTAL</b>	<b>641</b>	<b>647</b>

Le résultat exceptionnel à la clôture 31/12/2022 est positif et s'élève à 454 K€ et se compose des éléments suivants :

- Dotations/ Reprises RC exceptionnels (Charges = 68 K€ / Produits = 520 K€ soit **452 K€ net**) : ce total est constitué de la reprise de provisions du CIR ECA EN 2015 pour 234K€ ainsi que l'impact positif des dotations / reprises des provisions sociales pour 219K€ ;

### 3.14. Rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction

- Organe d'administration (jetons de présence) : Néant
- Organe de direction (hors rémunération versée au titre d'un contrat de travail) : Néant

Les rémunérations ne peuvent pas être indiquées parce qu'elles permettent d'identifier la situation d'un membre déterminé de ces organes.

## 4. AUTRES NOTES

### 4.1. Identité des sociétés consolidantes

La société-mère est la société Groupe ECA, 262 Rue des Frères Lumière - 83130 La Garde.

La société consolidante est Groupe Gorgé sise 19, Rue du 4 septembre 75002 PARIS RCS PARIS 348 541 186.

Les comptes consolidés sont établis au niveau de Groupe Gorgé. ECA ROBOTICS n'établit pas de comptes consolidés sur son périmètre.

## 4.2. Engagements hors bilan

### Engagements donnés

Les cautions de restitution d'acomptes et de garanties de bonne fin dans le cadre de contrats long terme s'élèvent à 21 255 K€ au 31/12/2022.

en K€ Catégories d'engagements	2022	2021	Bénéficiaires	Motif de l'engagement
Cautions douanes	0	0	Douanes	
Garanties	21 255	20 629	Clients	
Garanties	0	0	Filiales	
Autres	0	0	Clients	
Engag. /marché à terme (monét.)	0	0		
Engag. /marché à terme (march.)	0	0		

Les indemnités de départ à la retraite concernent celles limitativement définies dans le cadre de la Convention Collective de la Métallurgie pour le personnel cadre et non cadre. L'entreprise a choisi de ne pas provisionner ces engagements ni de les confier à un organisme tiers.

Le montant s'élève à 2 962 K€ au 31/12/2022 contre 3 403 K€ au 31/12/2021.

Les principaux paramètres utilisés pour l'exercice sont les suivants, étant précisé qu'il a été modifié le mode de départ et qu'il n'a pas été tenu compte de l'accord national interprofessionnel de juillet 2008 compte tenu de l'incertitude pouvant encore peser sur ses modalités d'application :

Mode de départ à l'initiative de l'employé (départ volontaire), calcul de l'indemnité selon la convention collective de la Métallurgie,

- o mode de départ à l'initiative de l'employé (départ volontaire) ;
- o calcul de l'indemnité selon la convention collective en vigueur dans chacune des sociétés (métallurgie) ;
- o âge de départ supposé 67 ans ;
- o taux d'actualisation IBOXX en zone euro 3,8 % (0,98 % en 2021) ;
- o taux de charge 46 % ;
- o turnover : 15% - 35 ans, 12% de 36 à 45 ans, après 45 ans 6%
- o taux de revalorisation des bases de calcul de salaire : cadres : 3% et non cadres : 3,5%
- o table INSEE de mortalité 2016-2018.

### Opérations de couverture de change.

Aucune opération de change n'est en cours en date du 31 décembre 2022.

### Engagements reçus

En K€ Catégorie d'engagements	2022	2021	Sociétés
Avals			
Cautions RCF			Groupe GORGE
Garanties	22 646	17 414	Banques
Sûretés réelles reçues			
Effets escomptés non échus			
Abandon. créance.- clause retour à meilleure fortune			
Actions déposées			
Engag. /marché à terme (monét.)			
Engag. /marché à terme (march.)			

## 4.3. Facteurs de risques

La société ECA en raison du caractère pluriel de ses activités et de la diversité de sa cible clientèle (Institutionnels, grands donneurs d'ordre industriels nationaux et étrangers), n'est pas surexposée à un risque industriel ou commercial particulier.

Son exposition au risque de taux est limitée car son endettement est limité.

Si une grande partie de l'activité d'ECA est à l'export, la part du chiffre d'affaires réalisée en devises étrangères reste limitée. Le risque de change est un risque sterling et dollar US. Cependant les opérations exposées font l'objet de couvertures par des flux commerciaux inverses.

Les risques liés à la propriété industrielle sont limités par nature en raison de la complexité des systèmes produits par ECA. La société pratique une politique de dépôt et d'entretien de brevets auprès de l'INPI.

La société n'intervient pas dans des domaines susceptibles d'avoir un impact en termes de risques environnementaux.

#### 4.4. Assurances

Outre les polices à caractère obligatoire, la société ECA est également assurée au titre des dommages aux biens, de la responsabilité civile, des marchandises transportées, des essais de ses systèmes robotisés, de son parc informatique ainsi que des pertes d'exploitation.

#### 4.5. Effectifs

Les effectifs moyens de l'exercice se répartissent comme suit :

	2022	2021
<b>Effectif moyen employé</b>	<b>515</b>	<b>484</b>
<b>Effectif employé fin de période</b>	<b>500</b>	<b>510</b>
- salariés		
- mis à disposition		
Cadres et professions supérieures	354	354
Techniciens et agents de maîtrise	96	85
Employés	31	43
Ouvriers	19	28

#### 4.6. Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale différée au 31/12/2022 s'analyse sur les bases suivantes :

(Seuls les accroissements ou allègements significatifs sont mentionnés dans ce tableau)

en K€	Au 01/01/22	Variation	Au 31/12/22
<b><u>1) Décalages certains ou éventuels</u></b>			
participation des salariés	0	0	0
provision pour pertes à fin d'affaire	676	(17)	660
provision pour pénalités de retard	0	0	0
provision pour garantie générale	1 001	371	1 372
<b>Total (allègements de la dette future)</b>	<b>1 677</b>	<b>354</b>	<b>2 032</b>
<b><u>2) Eléments à imputer</u></b>			
Déficit reportable	6 799	(1 399)	5 400
moins-values à long terme	0	0	0
<b>Total (allègements de la dette future)</b>	<b>6 799</b>	<b>(1 399)</b>	<b>5 400</b>

#### 4.7. Détail du compte Impôt sur les sociétés

en K€	Base	IS correspondant
Impôt sur les sociétés 2022 au taux de droit commun	339	0
Résultat exceptionnel	(2)	0
Impôt taux réduit 15%	192	(29)
CIR	0	4 668
Autres crédits	0	57
Retenue à la source impôt étranger	0	(2)
Participation	0	0
<b>Totaux</b>	<b>529</b>	<b>4 694</b>

La société ECA Robotics est sortie du groupe d'intégration fiscale avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2022 par une convention signée le 29 septembre 2022.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2022, ECA ROBOTICS a constaté une charge d'impôt de 29 K€ au titre de l'impôt au taux réduit de 15% et compte tenu de son déficit fiscal au taux de droit commun n'a pas comptabilisé de produit d'impôt dans ses comptes sociaux.

#### 4.8. Honoraires des commissaires aux Comptes

Honoraires en charges	Montant	
	2022	2021
Total	82	82

#### 4.9. Evènements postérieurs à la clôture

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023, la société a intégré le groupe fiscal Exail Holding.

Fusion Groupe ECA à préciser ? A voir avec PwC

#### 4.10. Filiales et Participations

(Code du Commerce Art. L 233-15 ; PCG Art. 832.6, 833-6 et 841-6)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				Brute	Nette						
<b>&gt; Filiales détenues à + de 50%</b>											
ECA Robotics Belgium	644 K €uros	60	100%	644	644			18 534	428		
ECA Group ASIA	750 K SGD	-392	100%	154	154			1042	225		
ECA Robotics Australia	0 K AUD	0	100%	65	65			0	0		
AMRA	80 K AUD		50%	25	0						
<b>&gt; Participations détenues entre 10 et 50%</b>											
Néant											

**EXAIL ROBOTICS (EX ECA ROBOTICS)**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 décembre 2022)**



## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 décembre 2022)**

A l'associé unique  
**EXAIL ROBOTICS (EX ECA ROBOTICS)**  
262 avenue des Freres Lumiere  
83130 LA GARDE

### **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 EXAIL ROBOTICS (EX ECA ROBOTICS) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

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

---

*PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex  
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, [www.pwc.fr](http://www.pwc.fr)*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

### **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 à l'associé unique***

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou 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 Neuilly-sur-Seine, le 08 juin 2023

Le commissaire aux comptes  
PricewaterhouseCoopers Audit



Christophe Drieu



**ECA ROBOTICS**

**Comptes annuels 31/12/2022**

<b>Bilan ACTIF</b>					
<b>en K€</b>	<b>Note</b>	<b>Brut</b>	<b>Dépréciations</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Capital souscrit non appelé</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Frais d'établissement		0	0	0	0
Frais de recherche et développement		4 782	(4 782)	0	0
Concessions, brevets, ...		5 010	(3 301)	1 709	1 233
Fonds commerciaux	<b>2.1/3.1</b>	14 921	(310)	14 612	14 633
Autres immobilisations incorporelles		7 258	(4 709)	2 550	3 953
Immobilisations incorporelles en cours		49	0	49	497
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>32 020</b>	<b>(13 101)</b>	<b>18 920</b>	<b>20 317</b>
Terrains		5 821	0	5 821	5 821
Constructions		10 725	(2 161)	8 564	8 987
Installations techniques	<b>2.2/3.1</b>	9 249	(5 104)	4 145	1 245
Autres immobilisations corporelles		4 221	(2 923)	1 298	1 401
Immobilisations en cours		498	0	498	475
Avances et acomptes		0		0	0
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>30 513</b>	<b>(10 188)</b>	<b>20 325</b>	<b>17 929</b>
Titres de participation		888	(25)	863	823
Créances ratt. part.	<b>2.3/3.1</b>	0	0	0	0
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts		942	0	942	819
<b>Immobilisations financières</b>		<b>1 830</b>	<b>(25)</b>	<b>1 806</b>	<b>1 642</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>64 364</b>	<b>(23 313)</b>	<b>41 050</b>	<b>39 888</b>
Stocks Matières Premières & PIF		18 399	(4 356)	14 043	11 115
Stocks d'encours	<b>2.6</b>	3 966	0	3 966	7 094
Stocks de marchandises		91	0	91	81
<b>Stocks</b>		<b>22 456</b>	<b>(4 356)</b>	<b>18 100</b>	<b>18 290</b>
Avances et acomptes versés		3 438	0	3 438	1 768
Clients et comptes rattachés	<b>2.7/3.2</b>	106 150	(880)	105 270	116 910
Autres créances		7 149	(128)	7 021	12 842
<b>Créances d'exploitation</b>		<b>116 738</b>	<b>(1 008)</b>	<b>115 730</b>	<b>131 520</b>
Valeurs mobilières		0	0	0	0
VMP/ Actions propres	<b>2.9/3.3</b>	1	0	1	1
Disponibilités		7 215	0	7 215	2 857
<b>Trésorerie</b>		<b>7 216</b>	<b>0</b>	<b>7 216</b>	<b>2 859</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>146 409</b>	<b>(5 364)</b>	<b>141 046</b>	<b>152 669</b>
Charges constatées d'avance		2 432	0	2 432	824
Ecart de conversion Actif	<b>3.2</b>	5	0	5	1
<b>Comptes de régularisation</b>		<b>2 437</b>	<b>0</b>	<b>2 437</b>	<b>824</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>213 210</b>	<b>(28 677)</b>	<b>184 533</b>	<b>193 381</b>

<b>Bilan Passif</b>			
<b>K€</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Capital		14 439	14 439
Primes		8 297	8 297
Réserve légale		1 444	1 342
Réserves réglementées	<b>3.4</b>	0	0
Autres réserves		1 305	1 305
Report à nouveau		10 218	10 218
Provisions réglementées		0	0
Subventions		0	0
<b>Capital et réserves</b>		<b>35 703</b>	<b>35 601</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>5 041</b>	<b>4 166</b>
Acompte sur dividendes		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPITAUX PROPRES (I)</b>		<b>40 744</b>	<b>39 766</b>
<b>Autres Fonds Propres</b>	<b>3.5</b>	<b>249</b>	<b>557</b>
Provision pour risques	<b>3.6</b>	2 035	1 677
Provision pour charges		562	1 016
<b>PROVISIONS (II)</b>		<b>2 597</b>	<b>2 693</b>
Emprunts		17 346	33 127
Dettes financières diverses	<b>3.7</b>	29 768	1 071
Emprunt Groupe ECA		7 500	10 000
Total ICNE		0	0
<b>Dettes financières</b>		<b>54 614</b>	<b>44 198</b>
Fournisseurs		16 782	20 735
Avances et acomptes reçus / com.		38 640	33 628
Dettes sociales	<b>3.7</b>	8 809	7 353
Dettes fiscales		7 958	10 688
Dettes sur immobilisations		3 788	4 656
Autres dettes		1 652	20 525
<b>Total dettes d'exploitation</b>		<b>77 628</b>	<b>97 584</b>
<b>DETTES (IV)</b>		<b>132 242</b>	<b>141 782</b>
Produits constatés d'avance	<b>3.7</b>	8 693	8 578
Ecart de conversion passif		8	4
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>		<b>184 533</b>	<b>193 381</b>

<b>Compte de résultat</b>			
<b>K€</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Ventes de marchandises		0	0
Production vendue, biens		44 860	42 803
Production vendue, services		59 146	52 708
<b>TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>3.8</b>	<b>104 006</b>	<b>95 511</b>
Production stockée		(1 600)	(1 362)
Production immobilisée		3 491	373
Subventions d'exploitation	<b>2.12</b>	1 144	1 453
Reprises amort. et prov. d'exploitation		760	2 165
Autres produits d'exploitation		233	329
Transfert de charges d'exploitation	<b>3.10</b>	961	646
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>108 996</b>	<b>99 114</b>
Achats de marchandises		(0)	(0)
Variation de stock march.	<b>3.9</b>	0	0
Achats de matières premières		9 643	12 178
Variation de stock mat. prem.	<b>3.9</b>	(1 461)	(787)
Sous-traitance		31 322	26 241
Autres achats, charges externes		21 548	17 256
Impôts et taxes		1 259	1 072
Salaires et traitements		26 774	24 277
Charges sociales		12 493	10 938
Immos : Dot. aux amortissements		4 256	3 723
Immos : Dot. aux dépréciations		0	0
Actif circ. : Dot. provisions		607	1 402
Risques : Dot. provisions		591	705
Autres charges		862	1 754
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>107 894</b>	<b>98 759</b>
<b>TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>1 102</b>	<b>355</b>

<b>Compte de résultat</b>		<b>(Suite)</b>	
Dividendes reçus		0	0
Revenus des autres créances et VMP		0	0
Gains de change		43	9
Produits nets sur cession de VMP		0	0
Autres produits financiers		48	23
Reprises sur prov. et amort. financiers		0	453
Transfert de charges financières		0	0
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>92</b>	<b>486</b>
Dotation aux prov. & amort. Financiers		28	0
Intérêts et charges financiers		1 262	570
Pertes de change		11	1
Charges nettes sur cession de VMP		0	0
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		<b>1 301</b>	<b>570</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>3.13</b>	<b>(1 209)</b>	<b>(85)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>		<b>(107)</b>	<b>271</b>
Charges except.: ope. gestion		0	7
PCEA des immo. Corporelles & incorporelles cédées		5	7
Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs		116	76
Reprise prov. pour risques & charges except.		520	557
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>641</b>	<b>647</b>
VNC des immo. incorporelles cédées		7	3
Charges exceptionnelles sur op. de gestion		2	7
Charges sur exercices antérieurs		13	65
Autres charges exceptionnelles		97	498
Dotation provisions règlementées		0	
Dotation prov. pour risques & charges except.		68	849
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>186</b>	<b>1 424</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>3.13</b>	<b>454</b>	<b>(777)</b>
Participation		0	0
Impôt sur les bénéfices	<b>4.7</b>	(4 694)	(4 672)
<b>RESULTAT NET</b>		<b>5 041</b>	<b>4 166</b>

## **1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

## **2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- 2.1. Immobilisations incorporelles
- 2.2. Immobilisations corporelles
- 2.3. Immobilisations financières
- 2.4. Modalités de prise en compte du chiffre d'affaires et du résultat sur contrats partiellement exécutés à la clôture
  - 2.4.1. Contrats à long terme
  - 2.4.2. Contrats ne relevant pas de la catégorie des contrats à long terme
  - 2.4.3. Provisions pour pertes à terminaison
- 2.5. Provisions pour risques et Charges
- 2.6. Stocks et en-cours
- 2.7. Créances et dettes
- 2.8. Provisions sur créances
- 2.9. Valeurs mobilières de placement et actions propres
- 2.10. Garantie
- 2.11. Avances conditionnées
- 2.12. Subventions d'exploitation

## **3. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT**

- 3.1. Variation des postes de l'actif immobilisé
  - 3.1.1. Valeurs brutes immobilisées
  - 3.1.2. Amortissements
- 3.2. Créances
- 3.3. Valeurs mobilières de placement
- 3.4. Capitaux propres
- 3.5. Autres fonds propres
- 3.6. Provisions inscrites au bilan
- 3.7. Dettes
- 3.8. Chiffre d'affaires
- 3.9. Variation des stocks
  - 3.9.1. Variation des matières premières et autres approvisionnements en valeurs brutes.
  - 3.9.2. Production stockée :
- 3.10. Transferts de charges
- 3.11. Eléments concernant les entreprises liées et les participations
- 3.12. Eléments concernant le résultat financier
- 3.13. Eléments concernant le résultat exceptionnel
- 3.14. Rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction

## **4. AUTRES NOTES**

- 4.1. Identité des sociétés consolidantes
- 4.2. Engagements hors bilan
- 4.3. Facteurs de risques
- 4.4. Assurances
- 4.5. Effectifs
- 4.6. Accroissements et allègements de la dette future d'impôt
- 4.7. Détail du compte Impôt sur les sociétés
- 4.8. Honoraires des commissaires aux Comptes
- 4.9. Evénements postérieurs à la clôture
- 4.10. Filiales et Participations

## **ANNEXES AUX DONNEES COMPTABLES SOCIALES DE LA SOCIETE ECA ROBOTICS SAS**

Les notes, tableaux et commentaires ci-après référencés au sommaire de l'annexe font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes couvrent une période de 12 mois, du 1er janvier au 31 décembre 2022

Les états financiers (bilan et compte de résultat) présentés ci-avant sont identifiés comme suit :

- le montant net global du bilan de la période arrêtée au 31/12/2022 s'élève à 184 533 K€uros
- le compte de résultat présenté sous forme de liste dégage un bénéfice net de 5 041 K€uros

### **1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

La société ECA Robotics est sortie de l'intégration fiscale du Groupe Gorgé à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022.

L'exercice 2022 est marqué par l'acquisition par Groupe Gorgé (ainsi que par l'apport d'un fond d'investissement) du capital de la société IxBlue.

Enfin, dans le cadre de son développement à l'international, une filiale a été créée en 2022 en Australie. Les titres sont détenus à 100% par ECA Robotics SAS.

### **2. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice 2022 sont établis en euros dans le respect des conventions générales prescrites par le Plan Comptable Général, issu du règlement n°2014.03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et des méthodes d'évaluation décrites ci-après, avec les hypothèses de base suivantes :

- ✓ Continuité d'exploitation ;
- ✓ Permanence des méthodes comptables ;
- ✓ Indépendance des exercices.

Il est fait application des recommandations du Conseil National de la comptabilité, de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

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

#### **PRISE EN COMPTE DES RISQUES RELATIFS AU CHANGEMENT CLIMATIQUE**

L'exposition actuelle des activités du Groupe aux conséquences du changement climatique est limitée. Par conséquent, à ce stade, les impacts du changement climatique sur les états financiers sont peu significatifs. Dans le cadre de sa politique RSE, le Groupe est engagé dans des actions visant à limiter l'empreinte écologique de ses activités. Ces actions engendrent des coûts opérationnels. En outre, le résultat d'exploitation pourra être impacté dans le futur à travers l'évolution du prix de matières premières, des coûts de production, de transport ou des coûts liés à la fin de vie des produits.

#### **2.1. Immobilisations incorporelles**

##### **Frais de développement**

La société a opté pour l'inscription en charges des frais de développement.

Le montant des frais de développement comptabilisés en charges au cours de l'exercice s'est élevé à la somme de 8 431 K€.

##### **Logiciels informatiques**

Les logiciels informatiques spécifiques acquis par l'entreprise sont portés en «Autres immobilisations incorporelles» et sont amortis sur une durée qui ne peut excéder dix ans. Dans le cas où le prix du software ne peut être isolé du hardware, la valeur des logiciels est incluse dans le matériel informatique comptabilisé dans le poste «matériel de bureau et informatique» et amortie sur une durée équivalente aux matériels.

## **Fonds de commerce**

Les fonds de commerce résultent de diverses acquisitions ; ils ne sont plus amortis depuis l'exercice 2005 conformément à la dernière réglementation comptable sur les actifs. Leur évaluation à la clôture se fonde essentiellement sur l'actualisation des perspectives de rentabilité des activités qui leurs sont attachées.

## **Autres immobilisations incorporelles**

La société a choisi d'activer les commissions d'agents sur projets en cours. Ces commissions sont amorties sur la durée du projet.

## **2.2. Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production le cas échéant. Les éventuels frais d'acquisition sont ajoutés au coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire sur les principales durées d'utilisation suivantes :

- Constructions : ..... 35 ans
- Installations : ..... 20 ans
- Agencements et aménagements des constructions : ..... 5 à 20 ans
- Matériel de transport : ..... 5 ans
- Matériels et outillages : ..... 4 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : ..... 5 à 10 ans
- Mobilier : ..... 5 à 10 ans

Les pertes de valeur des actifs immobilisés font l'objet d'une provision pour dépréciation le cas échéant qui est évaluée au cas par cas.

## **2.3. Immobilisations financières**

Les titres de participations figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition, déduction faite des éventuelles dépréciations estimées nécessaires.

Une provision pour dépréciation est éventuellement constituée sur la base de la valeur d'utilité des titres, qui représente ce qu'il serait acceptable de décaisser pour acquérir ces titres.

La valeur d'utilité est estimée en fonction de la valeur de la quote-part des capitaux propres à la clôture de l'exercice des entités concernées, mais aussi en fonction de leurs résultats et perspectives de rentabilité à court terme. Cela implique d'utiliser des projections de flux de trésorerie.

## **2.4. Modalités de prise en compte du chiffre d'affaires et du résultat sur contrats partiellement exécutés à la clôture**

### **2.4.1. Contrats à long terme**

La méthode retenue par la société est la méthode dite à l'avancement.

Cette méthode se caractérise par l'enregistrement du chiffre d'affaires et du résultat au fur et à mesure de l'accomplissement des travaux. Le taux d'avancement est déterminé par le rapport : Coût des travaux et services exécutés / Coût total estimé des travaux et des services.

L'ajustement du chiffre d'affaires en fonction de l'avancement des travaux se traduit par la comptabilisation de facture à établir ou de produits constatés d'avance.

Cette méthode est considérée comme préférentielle par le PCG 1999 car elle conduit à une meilleure information sur l'activité de la période et notamment du chiffre d'affaires. Elle est également préconisée par l'OEC dans son avis sur le rattachement des produits.

Par exception, dans certains cas où l'entreprise estime que les aléas techniques sont très importants et où le coût prévisionnel à fin d'affaires ne peut être déterminé de manière précise avec un niveau suffisant de sécurité, aucun profit n'est dégagé. Les produits dégagés à l'avancement sont normalement pris en compte dans la limite des coûts correspondants.

Les résultats à l'avancement et les provisions pour perte à terminaison sont déterminés sur la base d'estimations fiables de chiffre d'affaires et de coûts prévisionnels à fin d'affaire établies par les responsables de projet et revues par la direction.

Relèvent notamment de cette catégorie, les contrats à long terme suivants :

✓ **Contrat à long terme comportant essentiellement des études :**

Ils concernent les contrats d'études au forfait, l'assistance technique et les contrats système et information.

✓ **Contrat à long terme comportant une phase d'étude et la livraison d'un matériel unique à fin d'affaire :**

Ces affaires comprennent en général une phase d'étude relativement importante et la livraison d'un matériel unique au final.

Ces contrats portent sur la réalisation d'un ensemble de biens et/ou de services fréquemment complexes.

## 2.4.2. Contrats ne relevant pas de la catégorie des contrats à long terme

Il s'agit notamment des contrats suivants :

\* **Contrat comportant une phase d'adaptation aux besoins du client d'une technologie déjà maîtrisée et la livraison de lots successifs**

Ces contrats concernent la fourniture de véhicules sous-marins (PAP) et certaines affaires d'automatismes industriels. Même si elles nécessitent, dans la majeure partie des cas, une phase d'adaptation aux besoins spécifiques du client, ces affaires reposent sur une base technologique connue avec un niveau raisonnable d'aléas.

Le chiffre d'affaires et la marge sont pris en compte à la livraison de chaque lot. La phase d'adaptation est répartie sur chaque lot. Les approvisionnements et coûts internes de production correspondant aux lots non livrés sont comptabilisés en travaux en cours à la clôture de l'exercice.

\* **Contrat cadre de fournitures de pièces de rechange ou de matériels en série**

Le chiffre d'affaires et la marge sont dégagés au fur et à mesure de la livraison du matériel. Les approvisionnements et coûts internes de production des matériels non livrés sont comptabilisés en travaux en cours.

La méthode retenue pour ces opérations est la méthode dite à l'achèvement.

## 2.4.3. Provisions pour pertes à terminaison

Quelle que soit la méthode de comptabilisation retenue (avancement ou achèvement), le résultat de l'exercice au cours duquel un contrat est devenu déficitaire doit comprendre l'intégralité de la perte du contrat (jusqu'à son terme).

Dans la méthode dite à l'avancement, la perte est constatée sous forme de provisions pour risques et charges après déduction de la perte déjà constatée dans les comptes.

Dans la méthode dite à l'achèvement, la perte est constatée sous forme de dépréciation des en-cours et de provision pour risques et charges si nécessaire.

## 2.5. Provisions pour risques et Charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées au cas par cas en fonction de l'appréciation des risques.

## 2.6. Stocks et en-cours

### ***Matières premières, fournitures diverses et autres approvisionnements***

Les matières premières, fournitures diverses et autres approvisionnements sont évalués au prix moyen d'achat. Compte tenu d'une production à cycle long, les règles de dépréciation sont établies selon les critères de rotation suivants :

- Dernier mouvement enregistré en stock > 60 mois : 99%
- 48 mois < dernier mouvement enregistré <= 60 mois : 80%
- 36 mois < dernier mouvement enregistré <= 48 mois : 60%
- 24 mois < dernier mouvement enregistré <= 36 mois : 40%
- 12 mois < dernier mouvement enregistré <= 24 mois : 20%
- Dernier mouvement enregistré <= 12 mois : 0%

Cette approche mathématique est complétée par une approche technico-commerciale qui consiste à ne pas déprécier les pièces de rechange des produits déminage et vissage lorsque ces derniers ont fait l'objet d'une offre commerciale lors des 24 derniers mois ou que la base installée rend probable leur mise sur le marché.

### **Produits intermédiaires et finis**

Les produits intermédiaires et finis concernent essentiellement des reliquats sur affaires dont l'utilité économique est réelle ou l'utilisation au titre de nouvelles affaires est certaine. Les produits intermédiaires et finis sont valorisés au coût de production.

Compte tenu d'une production à cycle long, les règles de dépréciation sont établies selon les critères suivants :

- Dernier mouvement enregistré en stock > 60 mois : 99%
- 48 mois < dernier mouvement enregistré <= 60 mois : 80%
- 36 mois < dernier mouvement enregistré <= 48 mois : 60%
- 24 mois < dernier mouvement enregistré <= 36 mois : 40%
- 12 mois < dernier mouvement enregistré <= 24 mois : 20%
- Dernier mouvement enregistré <= 12 mois : 0%

### **Valorisation des en-cours de production sur les contrats ne relevant pas des contrats long terme (cf. § 2.4.2)**

La valorisation des en-cours de production est soumise aux conventions suivantes :

– **Détermination du coût de revient des affaires.**

Le coût de revient des contrats comprend les coûts directs de production.

Les frais de structure sont exclus de la valorisation des travaux en cours, de même que les coûts d'appel d'offre, frais de pré études et de chiffrage.

– **Marge prévisionnelle à fin d'affaire et pertes à terminaison.**

Lorsque la différence entre le prix de vente prévu au marché augmenté des révisions de prix connues et avenants en cours de négociation à la date d'arrêté et le coût prévisionnel du marché selon la définition des coûts précisée ci-dessus fait ressortir une marge négative, une provision pour perte est calculée. Cette provision est comptabilisée en provision pour dépréciation des en-cours à hauteur du prorata d'avancement et en provision pour risques pour le surplus.

## **2.7. Créances et dettes**

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les dettes et créances en devises sont converties au bilan sur la base des cours de change en vigueur à la date de clôture. Les écarts résultant de cette actualisation sont portés en écarts de conversion au bilan. Une provision pour perte de change est constituée à hauteur de la totalité des pertes latentes le cas échéant.

## **2.8. Provisions sur créances**

Les créances douteuses, en particulier liées à la défaillance financière d'un client, sont provisionnées à 100 % de leur montant hors taxes sauf exception dûment justifiée dans l'annexe. Les risques sur les créances litigieuses sont appréciés en fonction des faits ou éléments de procédure connus à la date d'arrêté des comptes.

## **2.9. Valeurs mobilières de placement et actions propres**

Néant

## **2.10. Garantie**

Les coûts de garantie clairement identifiés font l'objet d'une provision correspondant aux coûts réels attendus. Les affaires sous garantie pour lesquels les coûts éventuels ne sont pas connus font l'objet d'une provision pour garantie générale comprise entre à 0,7% et 2,1% du chiffre d'affaires correspondant selon les établissements, et cela compte tenu de l'expérience passée. Compte tenu des caractéristiques de certains contrats, une provision en garantie peut être constituée spécifiquement.

## **2.11. Avances conditionnées**

Il s'agit des avances conditionnées de l'Etat et des Réseaux Technologiques accordées au titre de programmes de recherche et développement. L'augmentation du poste résulte des fonds perçus au titre des projets en cours, la diminution du poste constate soit le remboursement, soit l'échec des programmes. La partie de ces avances représentatives de l'acquis technologique (systématiquement remboursable) est inscrite en dettes financières. Le solde remboursable ou non en fonction de la réussite technique et commerciale du projet est inscrit en « autres fonds propres » sur la base du pourcentage généralement constaté sur les projets financés par ces organismes.

## 2.12.Subventions d'exploitation

Les subventions sont virées au compte de résultat proportionnellement aux dépenses réalisées sur le projet concerné.

### 3. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

#### 3.1. Variation des postes de l'actif immobilisé

##### 3.1.1. Valeurs brutes immobilisées

K€	Ouverture	Augment.	Diminut.	Clôture
Frais de R&D	4 782	0	0	4 782
Concessions, brevets, ...	4 111	1 096	197	5 010
Droit au bail	33	0	0	33
Fonds commerciaux	14 888	0	0	14 888
Mali technique de fusion	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	7 368	513	623	7 258
Immobilisations en cours	497	49	497	49
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>31 679</b>	<b>1 658</b>	<b>1 317</b>	<b>32 020</b>
Terrains	5 821	0	0	5 821
Constructions	10 481	244	0	10 725
Installations techniques	8 600	3 482	2 833	9 249
Autres immobilisations corporelles	4 434	422	634	4 221
Immobilisations en cours	475	223	200	498
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>29 810</b>	<b>4 370</b>	<b>3 667</b>	<b>30 513</b>

K€	Ouverture	Acquisitions	Diminut.	Clôture
Titres de participation	823	65	0	888
Prêts	819	133	9	942
Autres immobilisations financières	0	0	0	0
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>1 642</b>	<b>198</b>	<b>9</b>	<b>1 830</b>

L'exercice 2022 est marqué des investissements corporels de 4,4M€ dont l'immobilisation d'un drone de démonstration pour un total de 3M€.

Les investissements en immobilisations incorporelles sont égaux à 1 658 K€ principalement composé d'un investissement dans un outil PLM (Product Life Management).

### 3.1.2. Amortissements

K€	Ouverture	Dotations	Reprises	Clôture
Frais de R&D	4 782	0	0	4 782
Concessions, brevets, ...	2 878	620	197,18	3 301
Droit au bail	3	0	0,00	3
Fonds commerciaux	286	22	0	307
Autres immobilisations incorporelles	3 415	1 917	623	4 709
<b>ORT. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>11 362</b>	<b>2 558</b>	<b>820</b>	<b>13 101</b>
Constructions	1 494	666	0	2 161
Installations techniques	7 354	583	2 833	5 104
Autres immobilisations corporelles	3 033	525	634	2 923
<b>MORT. IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>11 881</b>	<b>1 774</b>	<b>3 467</b>	<b>10 188</b>

### 3.2. Créances

K€	- 1 an	+ 1 an	Total
Avances et acomptes versés	3 438	0	3 438
Fournisseurs avoirs à recevoir	12	0	12
Clients et comptes rattachés (1)	105 199	952	106 150
Créances sociales	108	0	108
Créances fiscales	4 893	0	4 893
TVA	1 477	0	1 477
Comptes courants débiteurs	0	440	440
Débiteurs divers	209	0	209
	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>115 336</b>	<b>1 392</b>	<b>116 728</b>

(1) Dont factures à établir (85 695 K€) liées essentiellement à la comptabilisation du chiffre d'affaires à l'avancement

#### Comptes de régularisation

K€	- 1 an	+ 1 an	Total
Ecart de conversion actif	5		5
Charges constatées d'avance	2 432		2 432
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 437</b>	<b>0</b>	<b>2 437</b>

Les charges constatées d'avance se ventilent comme suit :

K€	2022	2021
Entretien et maintenance	212	171
Location du bâtiment et charges	1	1
Location de matériel	364	295
Achats de matières	24	1
Autres	28	54
Annonces, insertions, salons, abonnements documentations	36	201
Sous-traitance	1 736	42
Honoraires	30	58
	<b>2 432</b>	<b>824</b>

### 3.3. Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille des valeurs mobilières de placement est composé de la manière suivante :

K€	2022	2021
Certificats de dépôt	0	0
SICAV monétaires	1	1
Titres cotés en bourse	0	0
Titres en auto-contrôle	0	0
<b>Total valeur comptable</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Total valeur d'inventaire</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### 3.4. Capitaux propres

Au 31 décembre 2022, le capital social est composé de 14 438 666 actions de valeur nominale 1 €.

Les mouvements affectant la situation nette sont les suivants :

K€	A nouveau Balance	Résultat de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation capital	Distrib de Dividendes	Autres mouvements	Solde balance
Capital	14 439		0	0	0	0	14 439
Primes	8 297		0	0	0	0	8 297
Réserves légales	1 342		102	0	0		1 444
Autres réserves	1 305		0	0	0		1 305
Report à nouveau	10 218		0	0	0	0	10 218
Résultat N-1	0	0	0	0	0	0	0
Résultat de l'exercice	4 166	5 041	(102)	0	(4 064)		5 041
Acompte sur dividendes	0				0		0
Amortissements dérogatoires	0					0	0
<b>TOTAL</b>	<b>39 766</b>	<b>5 041</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 064</b>	<b>0</b>	<b>40 744</b>

### 3.5. Autres fonds propres

en K€	Ouverture 01/01/2022	Variations		Cloture 31/12/2022
		Augment.	Diminut.	
Avances conditionnées	557	-	309	249

### 3.6. Provisions inscrites au bilan

Cette rubrique s'analyse comme suit :

K€	A nouveau	Dotations	Reprises	Solde
Autres provisions réglementées	0	0	0	0
<b>TOTAL PROV. REGLEMENTEES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- pour pertes à fin d'affaires	676	20	36	<b>660</b>
- pour amendes et pénalités	0	0	0	<b>0</b>
- pour pertes de change	0	4	0	<b>4</b>
- pour garanties données aux clients	1 001	390	19	<b>1 372</b>
<b>* sous total provisions pour risques</b>	<b>1 677</b>	<b>413</b>	<b>55</b>	<b>2 035</b>
- pour impôts	234	0	234	<b>0</b>
- pour autres charges	782	249	469	<b>562</b>
<b>* sous total provisions pour charges</b>	<b>1 016</b>	<b>249</b>	<b>703</b>	<b>562</b>
<b>TOTAL PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>2 693</b>	<b>662</b>	<b>758</b>	<b>2 597</b>
Titres de participation	0	0	0	<b>0</b>
<b>TOTAL IMMO. FINANCIERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prov sur immo incorporelles	356	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356</b>
Prov sur immo financières	0	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>
Prov. / stocks de matières premières	4 305	246	195	<b>4 356</b>
Prov. / stocks d'encours	0	0	0	<b>0</b>
Prov. / stocks de produits finis	0	0	0	<b>0</b>
<b>TOTAL DEPRECIATIONS</b>	<b>4 661</b>	<b>271</b>	<b>195</b>	<b>4 736</b>
Prov. dépréciation clients	947	260	327	<b>880</b>
Prov. dépréciation débiteurs divers	27	101	0	<b>128</b>
Prov. dépréciation VMP	0	0	0	<b>0</b>
<b>TOTAL AUTRES PROVISIONS</b>	<b>974</b>	<b>360</b>	<b>327</b>	<b>1 008</b>

**Provisions pour garanties données aux clients : 1 372 K€ au 31/12/2022**

**Provision pour pertes à terminaison : 660 K€ au 31/12/2022**

Ces provisions concernent les projets dont le CA est comptabilisé à l'avancement ou à l'achèvement.

**Provision pour autres charges : 562 K€ au 31/12/2022**

**Le total inclut toujours le contentieux suite au contrôle des douanes = 400 K€.**

*Rappel du contexte :*

Un contrôle a été initié par le SRE d'Aix en Provence et a été conclu par l'envoi de plusieurs notifications.

Les montants notifiés concernant la dette douanière 2018 & 2019 (Droits de douanes, intérêts de retard sur versement droits de douane et TVA) ont été payés sur 2019 et 2020.

Les montants notifiés concernant la dette douanière 2016 & 2017 (Droits de douanes, intérêts de retard sur versement droits de douane et TVA) ont été payés en décembre 2021. Le contrôle sur les exercices 2016 et 2017 avait repris au cours du premier semestre 2021, le bureau d'enquête a rendu ses conclusions en fin d'année et les montants notifiés ont été payés. Les intérêts de retard et les droits de douanes versés font l'objet de contestation auprès de l'administration fiscale.

Une contestation des sommes réclamées par le SRE et payées par ECA a été faite par un avocat.

Une provision pour risques de pénalités de 400 k€ a été dotée également pour l'ensemble du contrôle.

**La provision s'est dénouée en mars 2023.**

### 3.7. Dettes

L'état des dettes par échéance au 31/12/2022 est détaillé comme suit :

K€	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans	Total
Emprunts auprès des établ. de crédit et dettes financières diverses	13 574	1 974	1 879	17 426
Emprunt Groupe ECA	2 500	5 000	0	7 500
Dépôts reçus	0	0	0	0
Dettes financières diverses	983	0	0	983
Fournisseurs	7 525	0	0	7 525
Fournisseurs factures non parvenues	13 045	0	0	13 045
Avances et acomptes reçus /cdes	38 640	0	0	38 640
Personnel et comptes rattachés	8 809	0	0	8 809
Dettes sociales	7 958	0	0	7 958
Dettes sur immobilisations	3 788	0	0	3 788
Autres impôts et taxes	1 652	0	0	1 652

K€	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans	Total
Comptes courants créditeurs	0	28 705	0	28 705
Produits constatés d'avance	8 693	0	0	8 693

Changement de méthode comptable en 2022 : les comptes courants créditeurs sont désormais comptabilisés en « Dettes financières diverses ».

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 8 693 K€ au 31/12/2022 et se détaillent comme suit :

	2022	2021
Produits constatés d'avance liés à l'avancement des affaires	8 316	8 061
Subventions reçues à l'avancement	377	517
Autres produits constatés d'avance		
<b>Totaux</b>	<b>8 693</b>	<b>8 578</b>

### 3.8. Chiffre d'affaires

Le CA de 104 M€ est en hausse par rapport à 2021, avec plus de 8.1 M€ de CA.

En termes d'activité, le secteur de la Guerre des Mines et services associés pèsent pour 81,3 M€.

Au 31/12/2022, la part du chiffre d'affaires de l'exercice à l'export est de 86 422 K€ (83%) contre 46 579 K€ (63%) au 31/12/2021.

en K€	Europe	%	Amérique	%	Asie	%	Moyen-Orient	%	Autres	%	Total	
Défense- Robotique	90 813	100%	1 105	100%	10 066	100%	1 627	100%	396	100%	104 006	100%
<b>Total</b>	<b>90 813</b>	<b>100%</b>	<b>1 105</b>	<b>100%</b>	<b>10 066</b>	<b>100%</b>	<b>1 627</b>	<b>100%</b>	<b>396</b>	<b>100%</b>	<b>104 006</b>	<b>100%</b>
	87%		1%		10%		2%		0%		100%	

### 3.9. Variation des stocks

#### 3.9.1. Variation des matières premières et autres approvisionnements en valeurs brutes.

La variation de stock inscrite au compte de résultat s'analyse comme suit :

chiffres avant provision (en K€)	31/12/2021	31/12/2022	Variation
Matières premières et autres appro.	15 420	18 399	2 979

### 3.9.2. Production stockée :

La production stockée inscrite au compte de résultat s'analyse comme suit :

<i>chiffres avant provision (en K€)</i>	31/12/2021	31/12/2022	Variation
Encours de production	1 768	3 966	2 197
Produits intermédiaires et finis	0	0	0
Marchandises en voie d'acheminement	81	91	10

### 3.10. Transferts de charges

Il s'agit de frais supportés par ECA ROBOTICS puis refacturés, notamment des refacturations de salaires, locations immobilières, charges locatives, entretien et divers frais généraux.

### 3.11. Eléments concernant les entreprises liées et les participations

<i>en K€</i>	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation
Avances et acomptes versés	-	-
Titres de participation	-	-
Créances ratt. part.	-	-
Prêts	-	-
Avances et acomptes reçus	-	-
Clients et comptes rattachés	2 762	3
Autres créances	1 887	28 702
Capital souscrit appelé non versé	-	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes financières	-	7 500
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	802	593
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	-	-
Produits de participation	-	-
Autres produits financiers	39	-
Charges financières	-	406

Les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales du marché

### 3.12. Eléments concernant le résultat financier

<i>En K€</i>	2022	2021
<b>Produits financiers</b>		
Dividendes reçus		
Revenus des autres créances et VMP		
Gains de change	43	9
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	48	23
Reprises sur prov. et amort. financiers		453
Transfert de charges financières		
<b>TOTAL</b>	<b>92</b>	<b>486</b>

en K€	2022	2021
<b>Charges financières</b>		
Dotation aux prov. & amort. Financiers	28	
Intérêts et charges financiers	1 262	570
Pertes de change	11	1
Charges nettes sur cession de VMP		
<b>TOTAL</b>	<b>1 301</b>	<b>570</b>

### 3.13. Eléments concernant le résultat exceptionnel

en K€	2022	2021
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Pénalités sur marchés	-	-
VNC sur cession d'immobilisations	7	3
Cession titres	-	-
Pénalités diverses	2	7
Dotation risques et charges exceptionnels	68	849
Divers	110	564
<b>TOTAL</b>	<b>186</b>	<b>1 424</b>

en K€	2022	2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Transfert de charges exceptionnelles	-	-
Produits de cession immobilisation	5	7
Pénalités sur achats	-	-
Reprise sur Provision pour risques	520	557
Divers	116	83
<b>TOTAL</b>	<b>641</b>	<b>647</b>

Le résultat exceptionnel à la clôture 31/12/2022 est positif et s'élève à 454 K€ et se compose principalement des éléments suivants :

- Dotations/ Reprises RC exceptionnels (Charges = 68 K€ / Produits = 520 K€ soit **452 K€ net**) : ce total est constitué de la reprise de provisions du CIR ECA EN 2015 pour 234K€ ainsi que l'impact positif des dotations / reprises des provisions sociales pour 219K€ ;

### 3.14. Rémunération allouée aux membres des organes d'administration et de direction

- Organe d'administration (jetons de présence) : Néant
- Organe de direction (hors rémunération versée au titre d'un contrat de travail) : Néant

Les rémunérations ne peuvent pas être indiquées parce qu'elles permettent d'identifier la situation d'un membre déterminé de ces organes.

## 4. AUTRES NOTES

### 4.1. Identité des sociétés consolidantes

La société-mère est la société Groupe ECA, 262 Rue des Frères Lumière - 83130 La Garde.

La société consolidante est Groupe Gorgé (SIRET N° 34854118600097) sise 19, Rue du 4 septembre 75002 PARIS RCS PARIS 348 541 186.

Les comptes consolidés sont établis au niveau de Groupe Gorgé.

ECA ROBOTICS n'établit pas de comptes consolidés sur son périmètre. La société bénéficie de l'exemption des sous-groupes non cotés prévue à l'article L 233-17 du Code de commerce.

## 4.2. Engagements hors bilan

### Engagements donnés

Les cautions de restitution d'acomptes et de garanties de bonne fin dans le cadre de contrats long terme s'élevaient à 21 255 K€ au 31/12/2022.

en K€ Catégories d'engagements	2022	2021	Bénéficiaires	Motif de l'engagement
Cautions douanes	0	0	Douanes	
Garanties	21 255	20 629	Clients	
Garanties	0	0	Filiales	
Autres	0	0	Clients	
Engag. /marché à terme (monét.)	0	0		
Engag. /marché à terme (march.)	0	0		

Les indemnités de départ à la retraite concernent celles limitativement définies dans le cadre de la Convention Collective de la Métallurgie pour le personnel cadre et non cadre. L'entreprise a choisi de ne pas provisionner ces engagements ni de les confier à un organisme tiers.

Le montant s'élevait à 2 962 K€ au 31/12/2022 contre 3 403 K€ au 31/12/2021.

Les principaux paramètres utilisés pour l'exercice sont les suivants, étant précisé qu'il a été modifié le mode de départ et qu'il n'a pas été tenu compte de l'accord national interprofessionnel de juillet 2008 compte tenu de l'incertitude pouvant encore peser sur ses modalités d'application :

Mode de départ à l'initiative de l'employé (départ volontaire), calcul de l'indemnité selon la convention collective de la Métallurgie,

- mode de départ à l'initiative de l'employé (départ volontaire) ;
- calcul de l'indemnité selon la convention collective en vigueur dans chacune des sociétés (métallurgie) ;
- âge de départ supposé 67 ans ;
- taux d'actualisation IBOXX en zone euro 3,8 % (0,98 % en 2021) ;
- taux de charges : 42% pour les non cadres ; 48 % pour les cadres, 46% pour le reste de la population ;
- turnover : 15% - 34 ans, 12% de 34 à 45 ans, après 45 ans 6%
- taux de revalorisation des bases de calcul de salaire : cadres : 3% et non cadres : 3%
- table INSEE de mortalité 2016-2018.

### Opérations de couverture de change.

Aucune opération de change n'est en cours en date du 31 décembre 2022.

### Engagements reçus

En K€ Catégorie d'engagements	2022	2021	Sociétés
Avals			
Cautions RCF			
Garanties			
Sûretés réelles reçues			
Effets escomptés non échus			
Abandon. créance.- clause retour à meilleure fortune			
Actions déposées			
Engag. /marché à terme (monét.)			
Engag. /marché à terme (march.)			

## 4.3. Facteurs de risques

La société ECA en raison du caractère pluriel de ses activités et de la diversité de sa cible clientèle (Institutionnels, grands donneurs d'ordre industriels nationaux et étrangers), n'est pas surexposée à un risque industriel ou commercial particulier.

Son exposition au risque de taux est limitée car son endettement est limité.

Si une grande partie de l'activité d'ECA est à l'export, la part du chiffre d'affaires réalisée en devises étrangères reste limitée. Le risque de change est un risque sterling et dollar US. Cependant les opérations exposées font l'objet de couvertures par des flux commerciaux inverses.

Les risques liés à la propriété industrielle sont limités par nature en raison de la complexité des systèmes produits par ECA. La société pratique une politique de dépôt et d'entretien de brevets auprès de l'INPI.

La société n'intervient pas dans des domaines susceptibles d'avoir un impact en termes de risques environnementaux.

#### 4.4. Assurances

Outre les polices à caractère obligatoire, la société ECA est également assurée au titre des dommages aux biens, de la responsabilité civile, des marchandises transportées, des essais de ses systèmes robotisés, de son parc informatique ainsi que des pertes d'exploitation.

#### 4.5. Effectifs

Les effectifs moyens de l'exercice se répartissent comme suit :

	2022	2021
<b>Effectif moyen employé</b>	<b>515</b>	<b>484</b>
<b>Effectif employé fin de période</b>	<b>500</b>	<b>510</b>
- salariés		
- mis à disposition		
Cadres et professions supérieures	354	354
Techniciens et agents de maîtrise	96	85
Employés	31	43
Ouvriers	19	28

#### 4.6. Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale différée au 31/12/2022 s'analyse sur les bases suivantes :

(Seuls les accroissements ou allègements significatifs sont mentionnés dans ce tableau)

en K€	Au 01/01/22	Variation	Au 31/12/22
<b><u>1) Décalages certains ou éventuels</u></b>			
participation des salariés	0	0	0
provision pour pertes à fin d'affaire	676	(17)	660
provision pour pénalités de retard	0	0	0
provision pour garantie générale	1 001	371	1 372
<b>Total (allègements de la dette future)</b>	<b>1 677</b>	<b>354</b>	<b>2 032</b>
<b><u>2) Eléments à imputer</u></b>			
Déficit reportable	6 799	(337)	6 461
moins-values à long terme	0	0	0
<b>Total (allègements de la dette future)</b>	<b>6 799</b>	<b>(337)</b>	<b>6 461</b>

#### 4.7. Détail du compte Impôt sur les sociétés

en K€	Base	IS correspondant
Impôt sur les sociétés 2022 au taux de droit commun	339	0
Résultat exceptionnel	(2)	0
Impôt taux réduit 15%	192	(29)
CIR	0	4 668
Autres crédits	0	57
Retenue à la source impôt étranger	0	(2)
Participation	0	0
<b>Totaux</b>	<b>529</b>	<b>4 694</b>

La société ECA Robotics est sortie du groupe d'intégration fiscale avec effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2022 par une convention signée le 29 septembre 2022.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2022, ECA ROBOTICS a constaté une charge d'impôt de 29 K€ au titre de l'impôt au taux réduit de 15% et compte tenu de son déficit fiscal au taux de droit commun n'a pas comptabilisé de produit d'impôt dans ses comptes sociaux.

#### 4.8. Honoraires des commissaires aux Comptes

Honoraires en charges	Montant	
	2022	2021
Total	87	82

#### 4.9. Evènements postérieurs à la clôture

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023, la société a intégré le groupe fiscal Exail Holding.

#### 4.10. Filiales et Participations

(Code du Commerce Art. L 233-15 ; PCG Art. 832.6, 833-6 et 841-6)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				Brute	Nette						
<b>&gt; Filiales détenues à + de 50%</b>											
ECA Robotics Belgium	644 K €uros	787	100%	644	644			18 534	428		
ECA Group ASIA	750 K SGD	-64	100%	154	154			1042	225		
ECA Robotics Australia	35 K AUD (non libéré)	0	100%	65	65			0	0		
AMRA	80 K AUD		50%	25	0			0	0		
<b>&gt; Participations détenues entre 10 et 50%</b>											
Néant											