

RCS : TOULON
Code greffe : 8305

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de TOULON atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 00575
Numéro SIREN : 509 232 591
Nom ou dénomination : ECA ROBOTICS

Ce dépôt a été enregistré le 05/07/2022 sous le numéro de dépôt B2022/007148

Bianchi

CERTIFIÉ CONFORMÉ N° 1050-SD 2022
A L'ORIGINAL

①

BILAN - ACTIF

| | | | | |
|---|---|---|--|-------------|
| Désignation de l'entreprise : ECA ROBOTICS | | Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2 | | |
| Adresse de l'entreprise ZI TOULON EST 83078 TOULON CEDEX 9 | | Durée de l'exercice précédent * 1 2 | | |
| Numéro SIRET* 5 0 9 2 3 2 5 9 1 0 0 0 2 4 | | | Néant <input type="checkbox"/> * | |
| | | Exercice N clos le 3 1 1 2 2 0 2 1 | | |
| | | Brut 1 | Amortissements, provisions 2 | |
| | | Net 3 | | |
| Capital souscrit non appelé (I) | | AA | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | |
| | | Frais de développement * | CX | 4 781 590 |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | 4 111 184 |
| | | Fonds commercial (1) | AH | 14 921 465 |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | 7 865 236 |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | 5 820 882 |
| | | Constructions | AP | 10 481 094 |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | 8 599 649 |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | 4 433 590 |
| Immobilisations en cours | | AV | 474 755 | |
| Avances et acomptes | | AX | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | |
| | Autres participations | CU | 822 812 | |
| | Créances rattachées à des participations | BB | | |
| | Autres titres immobilisés | BD | | |
| | Prêts | BF | 579 536 | |
| | Autres immobilisations financières * | BH | 239 374 | |
| TOTAL (II) | | BJ | 63 131 166 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS* | Matières premières, approvisionnements | BL | 15 419 928 |
| | | En cours de production de biens | BN | 7 094 004 |
| | | En cours de production de services | BP | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | |
| | | Marchandises | BT | 80 986 |
| | CRÉANCES | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | 1 768 458 |
| | | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 117 856 754 |
| | | Autres créances (3) | BZ | 12 869 310 |
| | | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | |
| | | DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres: 1 022 | CD |
| Disponibilités | CF | | 2 857 496 | |
| Comptes de régularisation | Charges constatées d'avance (3) * | CH | 823 641 | |
| | TOTAL (III) | CJ | 158 771 598 | |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | | |
| | Écarts de conversion actif * (VI) | CN | 536 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | CO | 221 903 300 | |
| | | IA | 28 522 588 | |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : 33 158 | | CP | | |
| (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : | | (3) Part à plus d'un an : CR 1 614 722 | | |
| Clause de réserve de propriété : * | Immobilisations : | Stocks : | Créances : | |

© Sage

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

| | | | | | | |
|------------------------------------|---|--|-------------|--------------------------------|---------|--|
| Désignation de l'entreprise | | ECA ROBOTICS | | Néant <input type="checkbox"/> | | |
| | | | | Exercice N | | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 14 438 666) | | DA | 14 438 666 | | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, | | DB | 8 296 849 | | |
| | Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK) | | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | | DD | 1 341 751 | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI) | | DF | | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ) | | DG | 1 305 421 | | |
| | Report à nouveau | | DH | 10 217 925 | | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | | DI | 4 165 800 | | |
| | Subventions d'investissement | | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | | DK | | | |
| | TOTAL (I) | | DL | 39 766 411 | | |
| | Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | | DM | | |
| | | Avances conditionnées | | DN | 557 318 | |
| TOTAL (II) | | DO | 557 318 | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | | DP | 1 677 359 | | |
| | Provisions pour charges | | DQ | 1 015 538 | | |
| | TOTAL (III) | | DR | 2 692 897 | | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | | DU | 33 127 024 | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI) | | DV | 11 070 824 | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | DW | 33 628 183 | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | DX | 20 734 816 | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | DY | 18 041 136 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | DZ | 4 655 836 | | |
| | Autres dettes | | EA | 20 524 527 | | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | | EB | 8 577 742 | | |
| TOTAL (IV) | | EC | 150 360 089 | | | |
| Ecart de conversion passif * | | ED | 3 997 | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | | EE | 193 380 711 | | | |
| RENVIS | (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | | IB | | |
| | (2) | Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959) | | IC | | |
| | | Écart de réévaluation libre | | ID | | |
| | | Réserve de réévaluation (1976) | | IE | | |
| | (3) | Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | | EF | | |
| (4) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | | EG | 103 583 723 | | |
| (5) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | EH | | | |

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

N° 2053-SD 2022

| Désignation de l'entreprise | | ECA ROBOTICS | | Néant <input type="checkbox"/> * | | |
|--|--|---|-------------------------|----------------------------------|-------------|---------|
| | | | | Exercice N | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | HA | 76 220 | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | | | HB | 13 518 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | HC | 557 128 | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | | | HD | 646 866 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | | | HE | 72 663 | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | | | HF | 501 780 | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter) | | | HG | 849 393 | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | | | HH | 1 423 836 | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | | | HI | (776 969) | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise | | | (IX) | HJ | | |
| Impôts sur les bénéfices * | | | (X) | HK | (4 672 148) | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | | | HL | 100 246 819 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | | | HM | 96 081 019 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | | | HN | 4 165 800 | |
| RENVIS | (1) | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | | | HO | |
| | (2) | Dont produits de locations immobilières | | | HY | 26 580 |
| | | Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | | | IG | 76 220 |
| | (3) | Dont - Crédit - bail mobilier * | | | HP | |
| | | Dont - Crédit - bail immobilier | | | HQ | |
| | (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | | | 1H | 65 324 |
| | (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | | | IJ | 14 497 |
| | (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | | | 1K | 231 410 |
| | (6bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.) | | | HX | |
| | (6ter) | Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | | | RC | |
| | | Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D) | | | RD | |
| | (9) | Dont transferts de charges | | | A1 | 646 046 |
| | (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) | | | A5 | |
| (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | | | A3 | 278 678 | |
| (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | | | A4 | 415 587 | |
| (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles | | | | | |
| | facultatifs A6 obligatoires A9 | | | | | |
| | dont cotisations facultatives Madelin A7 | | | | | |
| dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 | | | | | | |
| (7) | Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) : | | Exercice N | | | |
| | | | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels | | |
| Valeur nette comptable sur immobilisations corporelles | | | 3 368 | | | |
| Provision pour risques et charges exceptionnels | | | 849 393 | | | |
| Reprise provision risques et charges exceptionnels | | | | 557 128 | | |
| Produits sur cessions d'immobilisations | | | | 7 000 | | |
| Produits exceptionnels divers | | | | 6 518 | | |
| (8) | Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | | Exercice N | | | |
| | | | Charges antérieures | Produits antérieurs | | |
| Charges sur exercices antérieurs | | | 65 324 | | | |
| Produits sur exercices antérieurs | | | | 76 220 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L' EXERCICE (En liste)

| | | Exercice N | | Total | |
|---|---|--|--|-------|----|
| | | France | Exportations et livraisons intracommunautaires | | |
| PRODUITS D' EXPLOITATION | Ventes de marchandises * | FA | FB | FC | |
| | biens * | FD | FE | FF | |
| | Production vendue | FG | FH | FI | |
| | services* | FJ | FK | FL | |
| | Chiffres d'affaires nets* | | | FM | |
| | Production stockée* | | | FN | |
| | Production immobilisée* | | | FO | |
| | Subventions d'exploitation | | | FP | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | FQ | |
| | Autres produits (1) (11) | | | FR | |
| Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | FS | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | FT | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | FU | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | FV | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | FW | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | FX | |
| | Salaires et traitements* | | | FY | |
| | Charges sociales (10) | | | FZ | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations | - dotations aux amortissements* | | GA |
| | | | - dotations aux provisions | | GB |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions* | | | GC |
| | | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | GD |
| | Autres charges (12) | | | GE | |
| Total des charges d'exploitation (4) (II) | | | | GF | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | GG | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* | | (III) | GH | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* | | (IV) | GI | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | GJ | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | GK | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | GL | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | GM | |
| | Différences positives de change | | | GN | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GO | |
| Total des produits financiers (V) | | | | GP | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | GQ | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | GR | |
| | Différences négatives de change | | | GS | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GT | |
| Total des charges financières (VI) | | | | GU | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | GV | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | GW | |

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

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. Evènements 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 2021

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 31/12/2021 s'élève à 193 381 K€uros
- le compte de résultat présenté sous forme de liste dégage un bénéfice net de 4 166 K€uros

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les marines belge et hollandaise ont attribué le 15 mars 2019 au consortium réunissant NAVAL GROUP et ECA ROBOTICS un contrat pour la fourniture de 12 navires de chasse aux mines équipés d'une centaine de drones. Ce contrat de près de 2 milliards d'euros sera réalisé sur 10 ans, la part d'ECA ROBOTICS s'élève à 436 millions d'euros. Il s'agit d'un contrat extrêmement important, par son montant mais aussi par les retombées commerciales possibles dans d'autres pays. En 2021, ECA ROBOTICS a poursuivi les travaux de conception des prototypes dans le cadre de ce programme et organise la coopération avec sa filiale en Belgique dans ce programme.

ECA ROBOTICS avait fait en 2019 l'acquisition d'un terrain d'environ 7000 m2 à Montpellier en vue d'y construire les futurs locaux de notre établissement montpelliérain. La mise en service est intervenue en 2021 avec un déménagement en juillet 2021 sur le nouveau site.

ECA ROBOTICS a fait en 2021 l'acquisition d'un terrain d'environ 13 426 m2 sur la commune de La Garde en vue d'y construire de futurs locaux pour les activités du site de Toulon. Les travaux de construction sont prévus de commencer à horizon 2023.

Enfin, dans le cadre de son développement à l'international, une filiale a été créée en 2021 au Canada et sera rattachée à la société en 2022.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2021 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 4 159 K€ en 2021.

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 préférable 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 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 (de l'ordre de 70 %).

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, ... | 3 552 | 559 | 0 | 4 111 |
| 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 | 7 700 | 180 | 512 | 7 368 |
| Immobilisations en cours | 54 | 497 | 54 | 497 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 31 010 | 1 237 | 567 | 31 679 |
| Terrains | 3 283 | 2 538 | 0 | 5 821 |
| Constructions | 7 357 | 3 124 | 0 | 10 481 |
| Installations techniques | 8 258 | 349 | 8 | 8 600 |
| Autres immobilisations corporelles | 3 570 | 863 | 0 | 4 434 |
| Immobilisations en cours | 1 875 | 298 | 1 699 | 475 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 24 344 | 7 173 | 1 706 | 29 810 |

| K€ | Ouverture | Acquisitions | Diminut. | Clôture |
|--|--------------|--------------|-----------|--------------|
| Titres de participation | 823 | 0 | 0 | 823 |
| Prêts | 772 | 145 | 98 | 819 |
| Autres immobilisations financières | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 1 595 | 145 | 98 | 1 642 |

L'exercice 2021 est marquée par l'acquisition du terrain ex « Antargaz » pour un montant de 2 538 K€ ainsi que la mise en service de l'ensemble immobilier de Montpellier (2 786K€ pour la partie « Construction » dont 1 668K€ en immobilisations en cours antérieurement). Ce dernier point explique en partie la diminution des immobilisations en cours.

Les investissements en immobilisations incorporelles sont de 1 237 K€ dont 898 K€ sur le projet PLM (immobilisations activées + immobilisations en cours).

3.1.2. Amortissements

| K€ | Ouverture | Dotations | Reprises | Clôture |
|---|---------------|--------------|------------|---------------|
| Frais de R&D | 4 422 | 3 | 0 | 4 425 |
| Concessions, brevets, ... | 2 371 | 507 | 0,00 | 2 878 |
| Droit au bail | 3 | 0 | 0,00 | 3 |
| Fonds commerciaux | 264 | 22 | 0 | 286 |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 136 | 1 792 | 512 | 3 415 |
| AMORT. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 9 195 | 2 324 | 512 | 11 006 |
| Constructions | 912 | 583 | 0 | 1 494 |
| Installations techniques | 6 966 | 392 | 4 | 7 354 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 590 | 443 | 0 | 3 033 |
| AMORT. IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 10 468 | 1 417 | 4 | 11 881 |

3.2. Créances

| K€ | - 1 an | + 1 an | Total |
|----------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Avances et acomptes versés | 1 768 | 0 | 1 768 |
| Fournisseurs avoirs à recevoir | 98 | 0 | 98 |
| Clients et comptes rattachés (1) | 116 411 | 1 446 | 117 857 |
| Créances sociales | 97 | 0 | 97 |
| Créances fiscales | 170 | 0 | 170 |
| TVA | 2 165 | 0 | 2 165 |
| Comptes courants débiteurs | 0 | 9 732 | 9 732 |
| Débiteurs divers | 607 | 0 | 607 |
| | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GENERAL | 121 316 | 11 178 | 132 495 |

(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 | 1 | | 1 |
| Charges constatées d'avance | 824 | | 824 |
| TOTAL GENERAL | 824 | 0 | 824 |

Les charges constatées d'avance se ventilent comme suit :

| K€ | 2021 | 2020 |
|---|------|------|
| Entretien et maintenance | 171 | 163 |
| Location du bâtiment et charges | 1 | 1 |
| Location de matériel | 295 | 18 |
| Achats de matières | 1 | 16 |
| Autres | 54 | 42 |
| Annonces, insertions, salons, abonnements documentations | 201 | 41 |
| Sous-traitance | 42 | 33 |
| Honoraires | 58 | 0 |
| | 824 | 314 |

3.3. Valeurs mobilières de placement

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

| K€ | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|----------|----------|
| Certificats de dépôt | 0 | 0 |
| SICAV monétaires | 1 | 1 |
| Titres cotés en bourse | 0 | 0 |
| Titres en auto-contrôle | 0 | 0 |
| Total valeur comptable | 1 | 1 |
| Total valeur d'inventaire | 1 | 1 |

3.4. Capitaux propres

Au 31 décembre 2021, 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 | 1 151 | | 191 | 0 | 0 | | 1 342 |
| Autres réserves | 1 305 | | 0 | 0 | 0 | | 1 305 |
| Report à nouveau | 8 690 | | 1 528 | 0 | 0 | 0 | 10 218 |
| Résultat N-1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Résultat de l'exercice | 3 818 | 4 166 | (1 718) | 0 | (2 100) | | 4 166 |
| Acompte sur dividendes | 0 | | | | 0 | | 0 |
| Amortissements dérogatoires | 0 | | | | | 0 | 0 |
| TOTAL | 37 701 | 4 166 | 0 | 0 | -2 100 | 0 | 39 766 |

3.5. Autres fonds propres

| en K€ | Ouverture 01/01/2021 | Variations | | Cloture 31/12/2021 |
|-----------------------|-------------------------|------------|----------|-----------------------|
| | | Augment. | Diminut. | |
| Avances conditionnées | 1 366 | - | 809 | 557 |

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 |
| TOTAL PROV. REGLEMENTEES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - pour pertes à fin d'affaires | 801 | 247 | 372 | 676 |
| - pour amendes et pénalités | 450 | 0 | 450 | 0 |
| - pour pertes de change | 3 | 0 | 3 | 0 |
| - pour garanties données aux clients | 600 | 456 | 56 | 1 001 |
| * sous total provisions pour risques | 1 855 | 703 | 881 | 1 677 |
| - pour impôts | 120 | 114 | 0 | 234 |
| - pour autres charges | 602 | 869 | 689 | 782 |
| * sous total provisions pour charges | 722 | 982 | 689 | 1 016 |
| TOTAL PROVISIONS RISQUES & CHARGES | 2 577 | 1 686 | 1 569 | 2 693 |
| Titres de participation | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL IMMO. FINANCIERES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prov sur immo incorporelles | 356 | 0 | 0 | 356 |
| Prov sur immo financières | 98 | 0 | 98 | 0 |
| Prov. / stocks de matières premières | 3 748 | 1 108 | 552 | 4 305 |
| Prov. / stocks d'encours | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prov. / stocks de produits finis | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL DEPRECIATIONS | 4 202 | 1 108 | 650 | 4 661 |
| Prov. dépréciation clients | 1 740 | 415 | 1 208 | 947 |
| Prov. dépréciation débiteurs divers | 27 | 0 | 0 | 27 |
| Prov. dépréciation VMP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL AUTRES PROVISIONS | 1 768 | 415 | 1 208 | 974 |

Provisions pour garanties données aux clients : 1 001 K€ au 31/12/2021

Soit : 396 K€ pour BE/NL ;
64,6 K€ pour OT&E ;
539 K€ pour les autres projets.

Provision pour pertes à terminaison : 676 K€ au 31/12/2021

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

Provision pour autres charges

→ Contentieux suite au contrôle des douanes : 400 K€ au 31/12/2021

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.

3.7. Dettes

L'état des dettes par échéance au 31/12/2021 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 | 28 483 | 2 509 | 2 134 | 33 126 |
| Banques | 2 500 | 7 500 | 0 | 10 000 |
| Dépôts reçus | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dettes financières diverses | 1 072 | 0 | 0 | 1 072 |
| Fournisseurs | 7 682 | 0 | 0 | 7 682 |
| Fournisseurs factures non parvenues | 13 053 | 0 | 0 | 13 053 |
| Avances et acomptes reçus /cdes | 33 628 | 0 | 0 | 33 628 |
| Personnel et comptes rattachés | 7 353 | 0 | 0 | 7 353 |
| Dettes sociales | 10 688 | 0 | 0 | 10 688 |
| Dettes sur immobilisations | 4 656 | 0 | 0 | 4 656 |
| Autres impôts et taxes | 891 | 0 | 0 | 891 |

| K€ | - 1 an | de 1 à 5 ans | + 5 ans | Total |
|-----------------------------|--------|--------------|---------|--------|
| Comptes courants créditeurs | 0 | 19 633 | 0 | 19 633 |
| Produits constatés d'avance | 8 578 | 0 | 0 | 8 578 |

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 8 578 K€ au 31/12/2021 et se détaillent comme suit :

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|---------------|
| Produits constatés d'avance liés à l'avancement des affaires | 8 061 | 22 257 |
| Subventions reçues à l'avancement | 517 | 486 |
| Autres produits constatés d'avance | | |
| | 8 578 | 22 743 |

3.8. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comptabilisé (95.5 M€) fait apparaître une forte hausse par rapport à 2020, avec 22 M€ de CA de mieux sur l'année dont 17 M€ sur le 1er semestre (Intégration Lannion et COVID).

Le CA dans les comptes sociaux d'ECA Robotics pour le projet BE/NL est de 45.9 M€, soit environ 48% de l'activité.

Au 31/12/2021, la part du chiffre d'affaires de l'exercice à l'export est de 64 477 K€ (68%) contre 46 579 K€ (63%) au 31/12/2020.

| <i>en k€</i> | Europe | % | Amérique | % | Asie | % | Moyen-Orient | % | Autres | % | Total |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Défense-Robotique | 80 794 | 100% | 1 641 | 100% | 12 409 | 100% | 1 153 | 100% | -486 | 100% | 95 511 |
| Total | 80 794 | 100% | 1 641 | 100% | 12 409 | 100% | 1 153 | 100% | -486 | 100% | 95 511 |
| | 85% | | 2% | | 13% | | 1% | | -1% | | 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 :

| <i>chiffres avant provision (en K€)</i> | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Variation |
|---|------------|------------|-----------|
| Matières premières et autres appro. | 14 712 | 15 420 | 708 |

3.9.2. Production stockée :

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

| <i>chiffres avant provision (en K€)</i> | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Variation |
|---|------------|------------|-----------|
| Encours de production | 8 456 | 7 094 | (1 362) |
| Produits intermédiaires et finis | 0 | 0 | 0 |
| Marchandises en voie d'acheminement | 0 | 0 | 0 |

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

| Postes | liées | avec lesquelles la société a un lien de participation |
|---|-------|---|
| Avances et acomptes versés | 89 | - |
| Titres de participation | - | - |
| Créances ratt. part. | - | - |
| Prêts | - | - |
| Avances et acomptes reçus | - | - |
| Clients et comptes rattachés | 9 805 | 1 |
| Autres créances | 9 732 | - |
| Capital souscrit appelé non versé | - | - |
| Emprunts obligataires convertibles | - | - |
| Autres emprunts obligataires | - | - |
| Emprunts et dettes financières | - | 10 000 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 6 762 | 358 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - |
| Autres dettes | 7 | 19 633 |
| Produits de participation | - | - |
| Autres produits financiers | 15 | - |
| Charges financières | 3 | 231 |

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> Produits financiers | 2021 | 2020 |
|--|------------|-----------|
| Dividendes reçus | | |
| Revenus des autres créances et VMP | | |
| Gains de change | 9 | (0) |
| Produits nets sur cession de VMP | | |
| Autres produits financiers | 23 | 35 |
| Reprises sur prov. et amort. financiers | 453 | 1 |
| Transfert de charges financières | | |
| TOTAL | 486 | 36 |

| <i>en K€</i> Charges financières | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|
| Dotations aux prov. & amort. Financiers | | 273 |
| Intérêts et charges financières | 570 | 213 |
| Pertes de change | 1 | 27 |
| Charges nettes sur cession de VMP | | |
| TOTAL | 570 | 513 |

3.13. Eléments concernant le résultat exceptionnel

| <i>en K€</i> Charges exceptionnelles | 2021 | 2020 |
|--|--------------|-------------|
| Pénalités sur marchés | - | - |
| VNC sur cession d'immobilisations | 3 | 13 |
| Cession titres | - | - |
| Pénalités diverses | 7 | 1 |
| Dotations risques et charges exceptionnels | 849 | 245 |
| Divers | 564 | 402 |
| TOTAL | 1 424 | 661 |

| <i>en K€</i> Produits exceptionnels | 2021 | 2020 |
|---|-------------|-------------|
| Transfert de charges exceptionnelles | - | - |
| Produits de cession immobilisation | 7 | 7 |
| Pénalités sur achats | - | - |
| Reprise sur Provision pour risques | 557 | 763 |
| Divers | 83 | 8 |
| TOTAL | 647 | 778 |

Le résultat exceptionnel à la clôture 31/12/2021 s'élève à -777 K€ et se compose des éléments suivants :

- Dotations/ Reprises RC exceptionnels (Charges = 849 K€ / Produits = 557 K€ soit **292 K€ net**) : ce total est constitué des provisions pour pénalité envers les douanes pour 173 K€, redressement du CIR 2015 (ECA EN) pour 114 K€, provision au titre des risques sociaux pour 6 K€ ;
- Charges exceptionnelles diverses (564 K€) : essentiellement constitué du dénouement de dossiers sociaux pour 131 K€, pénalités douanes pour 245 K€, caution SCI FERCA non remboursée suite à la liquidation judiciaire de cette dernière pour 98 k€.
- Produits divers (83 K€) principalement composés des produits sur exercices antérieurs pour 76 K€ (dont 35 K€ de produits liés à la liquidation de la SCI FERCA).

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 EOBOTICS 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 20 629 K€ au 31/12/2021.

| en K€ Catégories d'engagements | 2021 | 2020 | Bénéficiaires | Motif de l'engagement |
|-----------------------------------|--------|--------|---------------|-----------------------|
| Cautions douanes | - | - | Douanes | |
| Garanties | 20 629 | 17 838 | Clients | |
| Garanties | 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 3.403 K€ au 31/12/2021 contre 3.588 K€ au 31/12/2020.

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 0,98 % (0,40 % en 2020) ;
- 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 2021.

Engagements reçus

| En K€ Catégorie d'engagements | 2021 | 2020 | Sociétés |
|--|--------|--------|--------------|
| Avals | | | |
| Cautions RCF | | | Groupe GORGE |
| Garanties | 17 414 | 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 :

| | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|
| Effectif moyen employé | 484 | 421 |
| Effectif employé fin de période | 510 | 449 |
| - salariés | | |
| - mis à disposition | | |
| Cadres et professions supérieures | 354 | 306 |
| Techniciens et agents de maîtrise | 83 | 60 |
| Employés | 32 | 39 |
| Apprentis | 13 | 11 |
| Ouvriers | 28 | 33 |

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

La situation fiscale différée au 31/12/2021 s'analyse sur les bases suivantes :

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

| en K€ | Au 01/01/21 | Variation | Au 31/12/21 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| 1) Décalages certains ou éventuels | | | |
| participation des salariés | 0 | 0 | 0 |
| provision pour pertes à fin d'affaire | 801 | (125) | 676 |
| provision pour pénalités de retard | 450 | (450) | 0 |
| provision pour garantie générale | 600 | 400 | 1 001 |
| Total (allègements de la dette future) | 1 852 | (174) | 1 677 |
| 2) Eléments à imputer | | | |
| Déficit reportable | 7 154 | (355) | 6 799 |
| moins-values à long terme | 0 | 0 | 0 |
| Total (allègements de la dette future) | 7 154 | (355) | 6 799 |

4.7. Détail du compte Impôt sur les sociétés

| en K€ | Base | IS correspondant |
|---|------------|------------------|
| Impôt sur les sociétés 2021 au taux de droit commun | 355 | 0 |
| Résultat exceptionnel | (0) | 0 |
| Impôt taux réduit 15% | 279 | (42) |
| CIR | 0 | 4 658 |
| Autres crédits | 0 | 56 |
| IBS | | 0 |
| Participation | 0 | 0 |
| Totaux | 634 | 4 672 |

La société Groupe Gorgé SA a opté pour le régime de groupe institué par les articles 223 A et suivants du Code Général des Impôts à compter du 1^{er} janvier 2001. ECA ROBOTICS SAS a rejoint ce groupe fiscal depuis le 1^{er} janvier 2020.

La convention fiscale place une société membre dans la situation qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration :

- Les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mères) comme en l'absence d'intégration fiscale ;
- A la clôture d'un exercice déficitaire, une société intégrée ne sera titulaire d'aucune créance vis-à-vis de la société mère ;
- Les économies réalisées par le groupe grâce aux déficits sont conservées chez la société mère, et constatées en produits ou en charges.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2021, ECA ROBOTICS a constaté une charge d'impôt de 42 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 | |
|-----------------------|---------|------|
| | 2021 | 2020 |
| Total | 82 | 82 |

4.9. Evènements postérieurs à la clôture

Après avoir annoncé en mars être entré en négociations exclusives avec les actionnaires de la société iXblue, pour acquérir 100% du capital de la société, Groupe Gorgé a signé le 2 mai le protocole d'accord de cession visant un closing début juillet. L'acquisition d'iXblue serait réalisée par une holding (NEWCO) détenue majoritairement par Groupe Gorgé et à laquelle seraient apportés et/ou cédés 100 % des titres de GROUPE ECA.

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 | | | | | | |
| • Filiales détenues à + de 50% | | | | | | | | | | | |
| ECA Robotics Belgium | 644 K Euros | 60 | 100% | 644 | 644 | | | 11 777 | 138 | | |
| ECA Group ASIA | 750 K SGD | -392 | 100% | 154 | 154 | | | 803 | 64 | | |
| AMRA | 80 K AUD | | 50% | 25 | 25 | | | | | | |
| • Participations détenues entre 10 et 50% | | | | | | | | | | | |
| Néant | | | | | | | | | | | |

ECA 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 1^{ER} JUIN 2022
AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2021

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 2021, s'élevant à 4.165.800 euros :

Origine

| | |
|---|------------------------|
| - Résultat de l'exercice : bénéfice de | 4.165.800 euros |
| - Report à nouveau antérieur | 10.217.925 euros |
| - Autres réserves | 1.305.421 euros |

Affectation

| | |
|--|------------------------|
| - au crédit du compte « Réserve légale » à hauteur de qui se trouve dotée en totalité | 102.115 euros |
| - à titre de dividendes à hauteur de Soit un dividende de 0,28 euros par action | 4.063.685 euros |

Le dividende est mis en paiement à compter de ce jour.

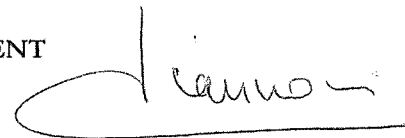
Par ailleurs, conformément aux dispositions légales, l'Associé unique prend acte des dividendes distribués au titre des trois exercices précédents :

| Au titre de l'exercice | Dividende global | Montant éligible à la réfaction | Montant non éligible à la réfaction |
|------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| 2020 | 2.100.000 € | 2.100.000 € | 0 € |
| 2019 | 3.000.000 € | 3.000.000 € | 0 € |
| 2018 | 1.700.000 € | 1.700.000 € | 0 € |

Cette affectation a été adoptée dans son intégralité par l'associé unique le 1^{er} juin 2022.

Fait à *La Garde*
Le 1^{er} juin 2022

LE PRESIDENT



ECA ROBOTICS

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

(Exercice clos le 31 décembre 2021)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2021)

A l'associé unique

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 ECA ROBOTICS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 2021 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*

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

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 31 mai 2022

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Christophe Drieu

ECA ROBOTICS

Comptes annuels 31/12/2021

Bilan ACTIF

| en K€ | Note | Brut | Dépréciations | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Capital souscrit non appelé | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Frais d'établissement | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Frais de recherche et développement | | 4 782 | (4 425) | 356 | 360 |
| Concessions, brevets, ... | 2.1/3.1 | 4 111 | (3 234) | 877 | 825 |
| Fonds commerciaux | | 14 921 | (288) | 14 633 | 14 655 |
| Autres immobilisations incorporelles | | 7 368 | (3 415) | 3 953 | 5 565 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | 497 | 0 | 497 | 54 |
| Immobilisations incorporelles | | 31 679 | (11 362) | 20 317 | 21 459 |
| Terrains | | 5 821 | 0 | 5 821 | 3 283 |
| Constructions | | 10 481 | (1 494) | 8 987 | 6 446 |
| Installations techniques | 2.2/3.1 | 8 600 | (7 354) | 1 245 | 1 292 |
| Autres immobilisations corporelles | | 4 434 | (3 033) | 1 401 | 980 |
| Immobilisations en cours | | 475 | 0 | 475 | 1 875 |
| Avances et acomptes | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immobilisations corporelles | | 29 810 | (11 881) | 17 929 | 13 876 |
| Titres de participation | | 823 | 0 | 823 | 823 |
| Créances ratt. part. | 2.3/3.1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres titres immobilisés | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prêts | | 819 | 0 | 819 | 674 |
| Immobilisations financières | | 1 642 | 0 | 1 642 | 1 497 |
| ACTIF IMMOBILISE | | 63 131 | (23 244) | 39 888 | 36 832 |
| Stocks Matières Premières & PIF | | 15 420 | (4 305) | 11 115 | 10 964 |
| Stocks d'encours | 2.6 | 7 094 | 0 | 7 094 | 8 456 |
| Stocks de marchandises | | 81 | 0 | 81 | 2 |
| Stocks | | 22 595 | (4 305) | 18 290 | 19 422 |
| Avances et acomptes versés | | 1 768 | 0 | 1 768 | 2 061 |
| Clients et comptes rattachés | 2.7/3.2 | 117 857 | (947) | 116 910 | 101 043 |
| Autres créances | | 12 869 | (27) | 12 842 | 12 688 |
| Créances d'exploitation | | 132 495 | (974) | 131 520 | 115 792 |
| Valeurs mobilières | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VMP / Actions propres | 2.9/3.3 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| Disponibilités | | 2 857 | 0 | 2 857 | 13 376 |
| Trésorerie | | 2 859 | 0 | 2 859 | 13 377 |
| ACTIF CIRCULANT | | 157 948 | (5 279) | 152 669 | 148 591 |
| Charges constatées d'avance | | 824 | 0 | 824 | 314 |
| Ecarts de conversion Actif | 3.2 | 1 | 0 | 1 | 3 |
| Comptes de régularisation | | 824 | 0 | 824 | 317 |
| TOTAL ACTIF | | 221 903 | (28 523) | 193 381 | 185 739 |

| Bilan Passif | | | |
|------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|
| K€ | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Capital | | 14 439 | 14 439 |
| Primes | | 8 297 | 8 297 |
| Réserve légale | | 1 342 | 1 151 |
| Réserves réglementées | 3.4 | 0 | 0 |
| Autres réserves | | 1 305 | 1 305 |
| Report à nouveau | | 10 218 | 8 690 |
| Provisions réglementées | | 0 | 0 |
| Subventions | | 0 | 0 |
| Capital et réserves | | 35 601 | 33 882 |
| Résultat de l'exercice | | 4 166 | 3 818 |
| Acompte sur dividendes | | 0 | 0 |
| CAPITAUX PROPRES (I) | | 39 766 | 37 701 |
| Autres Fonds Propres | 3.5 | 557 | 1 366 |
| Provision pour risques | 3.6 | 1 677 | 1 855 |
| Provision pour charges | | 1 016 | 722 |
| PROVISIONS (II) | | 2 693 | 2 577 |
| Emprunts | | 33 126 | 13 684 |
| Dettes financières diverses | 3.7 | 1 072 | 1 142 |
| Emprunt Groupe ECA | | 10 000 | 0 |
| Total ICNE | | 0 | 11 |
| Dettes financières | | 44 198 | 14 838 |
| Fournisseurs | | 20 735 | 17 751 |
| Avances et acomptes reçus / com. | | 33 628 | 45 639 |
| Dettes sociales | 3.7 | 7 353 | 8 002 |
| Dettes fiscales | | 10 688 | 8 863 |
| Dettes sur immobilisations | | 4 656 | 7 291 |
| Autres dettes | | 20 525 | 18 966 |
| Total dettes d'exploitation | | 97 584 | 106 512 |
| DETTES (IV) | | 141 782 | 121 350 |
| Produits constatés d'avance | 3.7 | 8 578 | 22 743 |
| Ecart de conversion passif | | 4 | 3 |
| TOTAL GENERAL PASSIF | | 193 381 | 185 739 |

| Compte de résultat | | | |
|---|--------------|-------------------|-------------------|
| K€ | Notes | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Ventes de marchandises | | 0 | 0 |
| Production vendue, biens | | 42 803 | 42 286 |
| Production vendue, services | | 52 708 | 31 299 |
| TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES | 3.8 | 95 511 | 73 585 |
| Production stockée | | (1 362) | 1 644 |
| Production immobilisée | | 373 | 61 |
| Subventions d'exploitation | 2.12 | 1 453 | 470 |
| Reprises amort. et prov. d'exploitation | | 2 165 | 189 |
| Autres produits d'exploitation | | 329 | 273 |
| Transfert de charges d'exploitation | 3.10 | 646 | 929 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | | 99 114 | 77 151 |
| Achats de marchandises | | (0) | (0) |
| Variation de stock march. | 3.9 | 0 | 0 |
| Achats de matières premières | | 12 300 | 9 880 |
| Variation de stock mat. prem. | 3.9 | (787) | (1 256) |
| Sous-traitance | | 26 119 | 21 318 |
| Autres achats, charges externes | | 17 256 | 13 576 |
| Impôts et taxes | | 1 072 | 1 138 |
| Salaires et traitements | | 24 277 | 19 096 |
| Charges sociales | | 10 938 | 8 621 |
| Immos : Dot. aux amortissements | | 3 723 | 2 736 |
| Immos : Dot. aux dépréciations | | 0 | 0 |
| Actif circ. : Dot. provisions | | 1 402 | 439 |
| Risques : Dot. provisions | | 705 | 394 |
| Autres charges | | 1 754 | 435 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | | 98 759 | 76 377 |
| TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION | | 355 | 774 |

| Compte de résultat | | (Suite) | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Dividendes reçus | | 0 | 0 |
| Revenus des autres créances et VMP | | 0 | 0 |
| Gains de change | | 9 | (0) |
| Produits nets sur cession de VMP | | 0 | 0 |
| Autres produits financiers | | 23 | 35 |
| Reprises sur prov. et amort. financiers | | 453 | 1 |
| Transfert de charges financières | | 0 | 0 |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | | 486 | 36 |
| Dotation aux prov. & amort. Financiers | | 0 | 273 |
| Intérêts et charges financiers | | 570 | 213 |
| Pertes de change | | 1 | 27 |
| Charges nettes sur cession de VMP | | 0 | 0 |
| TOTAL CHARGES FINANCIERES | | 570 | 513 |
| RESULTAT FINANCIER | 3.13 | (85) | (478) |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS | | 271 | 296 |
| Charges except.: ope. gestion | | 7 | 0 |
| PCEA des immo. Corporelles & incorporelles cédées | | 7 | 7 |
| Produits exceptionnels sur exerc. antérieurs | | 76 | 8 |
| Reprise prov. pour risques & charges except. | | 557 | 763 |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | | 647 | 778 |
| VNC des immo. incorporelles cédées | | 3 | 13 |
| Charges exceptionnelles sur op. de gestion | | 7 | 1 |
| Charges sur exercices antérieurs | | 65 | 30 |
| Autres charges exceptionnelles | | 498 | 372 |
| Dotation provisions règlementées | | 0 | |
| Dotation prov. pour risques & charges except. | | 849 | 245 |
| TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES | | 1 424 | 661 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 3.13 | (777) | 117 |
| Participation | | 0 | 0 |
| Impôt sur les bénéfices | 4.7 | (4 672) | (3 405) |
| RESULTAT NET | | 4 166 | 3 818 |

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. Evènements 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 2021

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 31/12/2021 s'élève à 193 381 K€uros
- le compte de résultat présenté sous forme de liste dégage un bénéfice net de 4 166 K€uros

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les marines belge et hollandaise ont attribué le 15 mars 2019 au consortium réunissant NAVAL GROUP et ECA ROBOTICS un contrat pour la fourniture de 12 navires de chasse aux mines équipés d'une centaine de drones. Ce contrat de près de 2 milliards d'euros sera réalisé sur 10 ans, la part d'ECA ROBOTICS s'élève à 436 millions d'euros. Il s'agit d'un contrat extrêmement important, par son montant mais aussi par les retombées commerciales possibles dans d'autres pays. En 2021, ECA ROBOTICS a poursuivi les travaux de conception des prototypes dans le cadre de ce programme et organise la coopération avec sa filiale en Belgique dans ce programme.

ECA ROBOTICS avait fait en 2019 l'acquisition d'un terrain d'environ 7000 m2 à Montpellier en vue d'y construire les futurs locaux de notre établissement montpelliérain. La mise en service est intervenue en 2021 avec un déménagement en juillet 2021 sur le nouveau site.

ECA ROBOTICS a fait en 2021 l'acquisition d'un terrain d'environ 13 426 m2 sur la commune de La Garde en vue d'y construire de futurs locaux pour les activités du site de Toulon. Les travaux de construction sont prévus de commencer à horizon 2023.

Enfin, dans le cadre de son développement à l'international, une filiale a été créée en 2021 au Canada et sera rattachée à la société en 2022.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2021 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 4 159 K€ en 2021.

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 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 (de l'ordre de 70 %).

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, ... | 3 552 | 559 | 0 | 4 111 |
| 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 | 7 700 | 180 | 512 | 7 368 |
| Immobilisations en cours | 54 | 497 | 54 | 497 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 31 010 | 1 237 | 567 | 31 679 |
| Terrains | 3 283 | 2 538 | 0 | 5 821 |
| Constructions | 7 357 | 3 124 | 0 | 10 481 |
| Installations techniques | 8 258 | 349 | 8 | 8 600 |
| Autres immobilisations corporelles | 3 570 | 863 | 0 | 4 434 |
| Immobilisations en cours | 1 875 | 298 | 1 699 | 475 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 24 344 | 7 173 | 1 706 | 29 810 |

| K€ | Ouverture | Acquisitions | Diminut. | Clôture |
|--|--------------|--------------|-----------|--------------|
| Titres de participation | 823 | 0 | 0 | 823 |
| Prêts | 772 | 145 | 98 | 819 |
| Autres immobilisations financières | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 1 595 | 145 | 98 | 1 642 |

L'exercice 2021 est marquée par l'acquisition du terrain ex « Antargaz » pour un montant de 2 538 K€ ainsi que la mise en service de l'ensemble immobilier de Montpellier (2 786K€ pour la partie « Construction » dont 1 668K€ en immobilisations en cours antérieurement). Ce dernier point explique en partie la diminution des immobilisations en cours.

Les investissements en immobilisations incorporelles sont de 1 237 K€ dont 898 K€ sur le projet PLM (immobilisations activées + immobilisations en cours).

3.1.2. Amortissements

| K€ | Ouverture | Dotations | Reprises | Clôture |
|--|---------------|--------------|------------|---------------|
| Frais de R&D | 4 422 | 3 | 0 | 4 425 |
| Concessions, brevets, ... | 2 371 | 507 | 0,00 | 2 878 |
| Droit au bail | 3 | 0 | 0,00 | 3 |
| Fonds commerciaux | 264 | 22 | 0 | 286 |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 136 | 1 792 | 512 | 3 415 |
| MORT. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 9 195 | 2 324 | 512 | 11 006 |
| Constructions | 912 | 583 | 0 | 1 494 |
| Installations techniques | 6 966 | 392 | 4 | 7 354 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 590 | 443 | 0 | 3 033 |
| AMORT. IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 10 468 | 1 417 | 4 | 11 881 |

3.2. Créances

| K€ | - 1 an | + 1 an | Total |
|----------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Avances et acomptes versés | 1 768 | 0 | 1 768 |
| Fournisseurs avoirs à recevoir | 98 | 0 | 98 |
| Clients et comptes rattachés (1) | 116 411 | 1 446 | 117 857 |
| Créances sociales | 97 | 0 | 97 |
| Créances fiscales | 170 | 0 | 170 |
| TVA | 2 165 | 0 | 2 165 |
| Comptes courants débiteurs | 0 | 9 732 | 9 732 |
| Débiteurs divers | 607 | 0 | 607 |
| | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GENERAL | 121 316 | 11 178 | 132 495 |

(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 |
|-----------------------------|------------|----------|------------|
| Ecarts de conversion actif | 1 | | 1 |
| Charges constatées d'avance | 824 | | 824 |
| TOTAL GENERAL | 824 | 0 | 824 |

Les charges constatées d'avance se ventilent comme suit :

| K€ | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|
| Entretien et maintenance | 171 | 163 |
| Location du bâtiment et charges | 1 | 1 |
| Location de matériel | 295 | 18 |
| Achats de matières | 1 | 16 |
| Autres | 54 | 42 |
| Annonces, insertions, salons, abonnements documentations | 201 | 41 |
| Sous-traitance | 42 | 33 |
| Honoraires | 58 | 0 |
| | 824 | 314 |

3.3. Valeurs mobilières de placement

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

| K€ | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|----------|----------|
| Certificats de dépôt | 0 | 0 |
| SICAV monétaires | 1 | 1 |
| Titres cotés en bourse | 0 | 0 |
| Titres en auto-contrôle | 0 | 0 |
| Total valeur comptable | 1 | 1 |
| Total valeur d'inventaire | 1 | 1 |

3.4. Capitaux propres

Au 31 décembre 2021, 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 | 1 151 | | 191 | 0 | 0 | 0 | 1 342 |
| Autres réserves | 1 305 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 305 |
| Report à nouveau | 8 690 | | 1 528 | 0 | 0 | 0 | 10 218 |
| Résultat N-1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Résultat de l'exercice | 3 818 | 4 166 | (1 718) | 0 | (2 100) | 0 | 4 166 |
| Acompte sur dividendes | 0 | | | | 0 | | 0 |
| Amortissements dérogatoires | 0 | | | | | 0 | 0 |
| TOTAL | 37 701 | 4 166 | 0 | 0 | -2 100 | 0 | 39 766 |

3.5. Autres fonds propres

| en K€ | Ouverture 01/01/2021 | Variations | | Cloture 31/12/2021 |
|-----------------------|-------------------------|------------|----------|-----------------------|
| | | Augment. | Diminut. | |
| Avances conditionnées | 1 366 | - | 809 | 557 |

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 |
| TOTAL PROV. REGLEMENTEES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - pour pertes à fin d'affaires | 801 | 247 | 372 | 676 |
| - pour amendes et pénalités | 450 | 0 | 450 | 0 |
| - pour pertes de change | 3 | 0 | 3 | 0 |
| - pour garanties données aux clients | 600 | 456 | 56 | 1 001 |
| * sous total provisions pour risques | 1 855 | 703 | 881 | 1 677 |
| - pour impôts | 120 | 114 | 0 | 234 |
| - pour autres charges | 602 | 869 | 689 | 782 |
| * sous total provisions pour charges | 722 | 982 | 689 | 1 016 |
| TOTAL PROVISIONS RISQUES & CHARGES | 2 577 | 1 686 | 1 569 | 2 693 |
| Titres de participation | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL IMMO. FINANCIERES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prov sur immo incorporelles | 356 | 0 | 0 | 356 |
| Prov sur immo financières | 98 | 0 | 98 | 0 |
| Prov. / stocks de matières 1ères | 3 748 | 1 108 | 552 | 4 305 |
| Prov. / stocks d'encours | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prov. / stocks de produits finis | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL DEPRECIATIONS | 4 202 | 1 108 | 650 | 4 661 |
| Prov. dépréciation clients | 1 740 | 415 | 1 208 | 947 |
| Prov. dépréciation débiteurs divers | 27 | 0 | 0 | 27 |
| Prov. dépréciation VMP | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL AUTRES PROVISIONS | 1 768 | 415 | 1 208 | 974 |

Provisions pour garanties données aux clients : 1 001 K€ au 31/12/2021

Soit : 396 K€ pour BE/NL ;
 64,6 K€ pour OT&E ;
 539 K€ pour les autres projets.

Provision pour pertes à terminaison : 676 K€ au 31/12/2021

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

Provision pour autres charges**→ Contentieux suite au contrôle des douanes : 400 K€ au 31/12/2021**

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.

3.7. Dettes

L'état des dettes par échéance au 31/12/2021 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 | 28 483 | 2 509 | 2 134 | 33 126 |
| Banques | 2 500 | 7 500 | 0 | 10 000 |
| Dépôts reçus | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dettes financières diverses | 1 072 | 0 | 0 | 1 072 |
| Fournisseurs | 7 682 | 0 | 0 | 7 682 |
| Fournisseurs factures non parvenues | 13 053 | 0 | 0 | 13 053 |
| Avances et acomptes reçus /cdes | 33 628 | 0 | 0 | 33 628 |
| Personnel et comptes rattachés | 7 353 | 0 | 0 | 7 353 |
| Dettes sociales | 10 688 | 0 | 0 | 10 688 |
| Dettes sur immobilisations | 4 656 | 0 | 0 | 4 656 |
| Autres impôts et taxes | 891 | 0 | 0 | 891 |

| K€ | - 1 an | de 1 à 5 ans | + 5 ans | Total |
|-----------------------------|--------|--------------|---------|---------------|
| Comptes courants créditeurs | 0 | 19 633 | 0 | 19 633 |
| Produits constatés d'avance | 8 578 | 0 | 0 | 8 578 |

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 8 578 K€ au 31/12/2021 et se détaillent comme suit :

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|---------------|
| Produits constatés d'avance liés à l'avancement des affaires | 8 061 | 22 257 |
| Subventions reçues à l'avancement | 517 | 486 |
| Autres produits constatés d'avance | 8 578 | 22 743 |

3.8. Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comptabilisé (95.5 M€) fait apparaître une forte hausse par rapport à 2020, avec 22 M€ de CA de mieux sur l'année dont 17 M€ sur le 1er semestre (Intégration Lannion et COVID).

Le CA dans les comptes sociaux d'ECA Robotics pour le projet BE/NL est de 45.9 M€, soit environ 48% de l'activité.

Au 31/12/2021, la part du chiffre d'affaires de l'exercice à l'export est de 64 477 K€ (68%) contre 46 579 K€ (63%) au 31/12/2020.

| <i>en k€</i> | Europe | % | Amérique | % | Asie | % | Moyen-Orient | % | Autres | % | Total |
|-------------------|---------------|-------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Défense-Robotique | 80 794 | 100% | 1 641 | 100% | 12 409 | 100% | 1 153 | 100% | -486 | 100% | 95 511 |
| Total | 80 794 | 100% | 1 641 | 100% | 12 409 | 100% | 1 153 | 100% | -486 | 100% | 95 511 |
| | 85% | | 2% | | 13% | | 1% | | -1% | | 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 :

| <i>chiffres avant provision (en K€)</i> | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Variation |
|---|------------|------------|-----------|
| Matières premières et autres appro. | 14 712 | 15 420 | 708 |

3.9.2. Production stockée :

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

| <i>chiffres avant provision (en K€)</i> | 31/12/2020 | 31/12/2021 | Variation |
|---|------------|------------|-----------|
| Encours de production | 8 456 | 7 094 | (1 362) |
| Produits intermédiaires et finis | 0 | 0 | 0 |
| Marchandises en voie d'acheminement | 0 | 0 | 0 |

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

| Postes | liées | avec lesquelles la société a un lien de participation |
|---|-------|---|
| Avances et acomptes versés | 89 | - |
| Titres de participation | - | - |
| Créances ratt. part. | - | - |
| Prêts | - | - |
| Avances et acomptes reçus | - | - |
| Clients et comptes rattachés | 9 805 | 1 |
| Autres créances | 9 732 | - |
| Capital souscrit appelé non versé | - | - |
| Emprunts obligataires convertibles | - | - |
| Autres emprunts obligataires | - | - |
| Emprunts et dettes financières | - | 10 000 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 6 762 | 358 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - |
| Autres dettes | 7 | 19 633 |
| Produits de participation | - | - |
| Autres produits financiers | 15 | - |
| Charges financières | 3 | 231 |

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> | 2021 | 2020 |
|---|------------|-----------|
| Produits financiers | | |
| Dividendes reçus | | |
| Revenus des autres créances et VMP | | |
| Gains de change | 9 | (0) |
| Produits nets sur cession de VMP | | |
| Autres produits financiers | 23 | 35 |
| Reprises sur prov. et amort. financiers | 453 | 1 |
| Transfert de charges financières | | |
| TOTAL | 486 | 36 |

| <i>en K€</i> | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|
| Charges financières | | |
| Dotation aux prov. & amort. Financiers | | 273 |
| Intérêts et charges financiers | 570 | 213 |
| Pertes de change | 1 | 27 |
| Charges nettes sur cession de VMP | | |
| TOTAL | 570 | 513 |

3.13. Eléments concernant le résultat exceptionnel

| <i>en K€</i> Charges exceptionnelles | 2021 | 2020 |
|--|--------------|-------------|
| Pénalités sur marchés | - | - |
| VNC sur cession d'immobilisations | 3 | 13 |
| Cession titres | - | - |
| Pénalités diverses | 7 | 1 |
| Dotations risques et charges exceptionnels | 849 | 245 |
| Divers | 564 | 402 |
| TOTAL | 1 424 | 661 |

| <i>en K€</i> Produits exceptionnels | 2021 | 2020 |
|---|-------------|-------------|
| Transfert de charges exceptionnelles | - | - |
| Produits de cession immobilisation | 7 | 7 |
| Pénalités sur achats | - | - |
| Reprise sur Provision pour risques | 557 | 763 |
| Divers | 83 | 8 |
| TOTAL | 647 | 778 |

Le résultat exceptionnel à la clôture 31/12/2021 s'élève à -777 K€ et se compose des éléments suivants :

- Dotations/ Reprises RC exceptionnels (Charges = 849 K€ / Produits = 557 K€ soit **292 K€ net**) : ce total est constitué des provisions pour pénalité envers les douanes pour 173 K€, redressement du CIR 2015 (ECA EN) pour 114 K€, provision au titre des risques sociaux pour 6 K€ ;
- Charges exceptionnelles diverses (564 K€) : essentiellement constitué du dénouement de dossiers sociaux pour 131 K€, pénalités douanes pour 245 K€, caution SCI FERCA non remboursée suite à la liquidation judiciaire de cette dernière pour 98 k€.
- Produits divers (83 K€) principalement composés des produits sur exercices antérieurs pour 76 K€ (dont 35 K€ de produits liés à la liquidation de la SCI FERCA).

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 EOBOTICS 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 20 629 K€ au 31/12/2021.

| en K€ Catégories d'engagements | 2021 | 2020 | Bénéficiaires | Motif de l'engagement |
|-----------------------------------|--------|--------|---------------|-----------------------|
| Cautions douanes | - | - | Douanes | |
| Garanties | 20 629 | 17 838 | Clients | |
| Garanties | 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 3.403 K€ au 31/12/2021 contre 3.588 K€ au 31/12/2020.

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 0,98 % (0,40 % en 2020) ;
- taux de charge 46 % ;
- turnover : 15% - 35 ans, 12% de 36 à 45 ans, après 45 ans 6%
- taux de revalorisation des bases de calcul de salaire : cadres : 3% et non cadres :3,5%
- table INSEE de mortalité 2016-2018.

Opérations de couverture de change.

Aucune opération de change n'est en cours en date du 31 décembre 2021.

Engagements reçus

| En K€ Catégorie d'engagements | 2021 | 2020 | Sociétés |
|--|--------|--------|--------------|
| Avals | | | |
| Cautions RCF | | | Groupe GORGE |
| Garanties | 17 414 | 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 :

| | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|
| Effectif moyen employé | 484 | 421 |
| Effectif employé fin de période | 510 | 449 |
| - salariés | | |
| - mis à disposition | | |
| Cadres et professions supérieures | 354 | 306 |
| Techniciens et agents de maîtrise | 83 | 60 |
| Employés | 32 | 39 |
| Apprentis | 13 | 11 |
| Ouvriers | 28 | 33 |

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

La situation fiscale différée au 31/12/2021 s'analyse sur les bases suivantes :

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

| en K€ | Au 01/01/21 | Variation | Au 31/12/21 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <u>1) Décalages certains ou éventuels</u> | | | |
| participation des salariés | 0 | 0 | 0 |
| provision pour pertes à fin d'affaire | 801 | (125) | 676 |
| provision pour pénalités de retard | 450 | (450) | 0 |
| provision pour garantie générale | 600 | 400 | 1 001 |
| Total (allègements de la dette future) | 1 852 | (174) | 1 677 |
| <u>2) Eléments à imputer</u> | | | |
| Déficit reportable | 7 154 | (355) | 6 799 |
| moins-values à long terme | 0 | 0 | 0 |
| Total (allègements de la dette future) | 7 154 | (355) | 6 799 |

4.7. Détail du compte Impôt sur les sociétés

| en K€ | Base | IS correspondant |
|---|------------|------------------|
| Impôt sur les sociétés 2021 au taux de droit commun | 355 | 0 |
| Résultat exceptionnel | (0) | 0 |
| Impôt taux réduit 15% | 279 | (42) |
| CIR | 0 | 4 658 |
| Autres crédits | 0 | 56 |
| IBS | 0 | 0 |
| Participation | 0 | 0 |
| Totaux | 634 | 4 672 |

La société Groupe Gorgé SA a opté pour le régime de groupe institué par les articles 223 A et suivants du Code Général des Impôts à compter du 1^{er} janvier 2001. ECA ROBOTICS SAS a rejoint ce groupe fiscal depuis le 1^{er} janvier 2020.

La convention fiscale place une société membre dans la situation qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration :

- Les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mères) comme en l'absence d'intégration fiscale ;
- A la clôture d'un exercice déficitaire, une société intégrée ne sera titulaire d'aucune créance vis-à-vis de la société mère ;
- Les économies réalisées par le groupe grâce aux déficits sont conservées chez la société mère, et constatées en produits ou en charges.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2021, ECA ROBOTICS a constaté une charge d'impôt de 42 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 | |
|-----------------------|---------|------|
| | 2021 | 2020 |
| Total | 82 | 82 |

4.9. Evènements postérieurs à la clôture

En mars 2022 Groupe Gorgé est entré en négociations exclusives avec les actionnaires de la société iXblue, pour acquérir 100% du capital de la société, l'acquisition d'iXblue serait réalisée par une holding (NEWCO) détenue majoritairement par Groupe Gorgé et à laquelle seraient apportés et/ou cédés 100 % des titres de GROUPE ECA.

Concernant les conséquences de la situation en Ukraine/Russie, ECA ROBOTICS est peu exposé en termes de relations d'affaires avec ces pays et a mis en œuvre les mesures nécessaires dans le respect des directives européennes, avec une absence d'impact significatif pour la société.

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 | | | | | | |
| • Filiales détenues à + de 50% | | | | | | | | | | | |
| ECA Robotics Belgium | 644 K Euros | 60 | 100% | 644 | 644 | | | 11 777 | 138 | | |
| ECA Group ASIA | 750 K SGD | -392 | 100% | 154 | 154 | | | 803 | 84 | | |
| AMRA | 80 K AUD | | 50% | 25 | 25 | | | | | | |
| • Participations détenues entre 10 et 50% | | | | | | | | | | | |
| Néant | | | | | | | | | | | |