

Roctool

Rapport semestriel d'activité 30 juin 2021

Groupe Roctool (consolidé)



A. Attestation de la personne responsable

« J'atteste, à ma connaissance, que les comptes consolidés semestriels résumés présentés dans le rapport financier semestriel sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de la société et de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation, et que le rapport d'activité du premier semestre présente un tableau fidèle des événements importants survenus pendant les six premiers mois de l'exercice, de leur incidence sur les comptes semestriels, ainsi qu'une description des principaux risques et des principales incertitudes auxquels le Groupe Roctool est confronté. »

Mathieu Boulanger, Directeur Général Roctool SA



B. Introduction

Chers actionnaires,

Nous avons l'honneur de vous présenter le rapport semestriel d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2021 du Groupe Roctool, établi par votre Conseil d'administration en exécution des prescriptions légales et réglementaires.

Nous vous informons que les comptes consolidés au 30 juin 2021 ont été établis suivant les mêmes modes de présentation et les mêmes méthodes d'évaluation que ceux de l'exercice précédent.



C. Sommaire

A. Attestation de la personne responsable.....	2
B. Introduction	3
C. Sommaire.....	4
D. Rapport semestriel d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2021	5
E. Comptes semestriels consolidés	1



D. Rapport semestriel d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2021

1. Activité	6
1.1. Évènements marquants du premier semestre	6
1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2021	6
1.3. Activité des filiales	6
2. Commentaires sur les comptes et les résultats	7
2.1. Présentation des comptes semestriels	7
2.2. Principaux risques et incertitudes	9
2.3. Carnet de commandes et perspectives	9



1. Activité

1.1. Évènements marquants du premier semestre

Au titre de l'autorisation de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 23 mars 2021, le Conseil d'administration du 23 mars 2021 a attribué 238 440 actions gratuites (détails dans le rapport spécial du conseil d'administration à l'assemblée générale ordinaire du 18/05/2021).

En mars, Roctool a annoncé sa sélection par Rosti, groupe d'origine suédoise (3 200 employés dans 9 sites en Europe et en Asie) spécialiste international du moulage par injection de plastique, pour proposer d'importantes réductions de CO² avec l'introduction de la technologie Roctool dans leurs processus de fabrication. Après plus d'un an d'étude de la technologie Roctool, Rosti a installé son premier système Roctool dans l'usine chinoise qui permettra jusqu'à 40% de réduction de CO² grâce aux procédés brevetés de chauffage et de refroidissement.

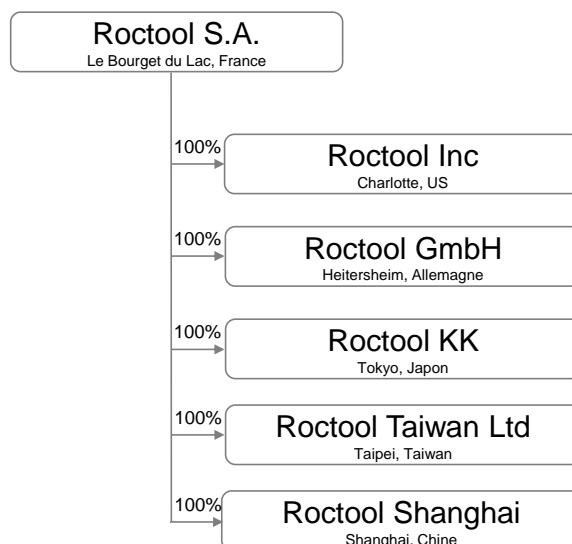
En avril, alors que le reste du monde était toujours confronté à la pandémie Covid-19, les équipes de Roctool Shanghai ont pu participer au Chinaplas, le plus grand salon dédié au plastique de Chine (un marché stratégique pour Roctool). Avec un nombre important de visiteurs sur notre stand, nous avons pu bénéficier d'une excellente exposition auprès de transformateurs de matière plastique ainsi que de donneurs d'ordre, asiatiques et internationaux.

1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2021

Néant.

1.3. Activité des filiales

Au 30 juin 2021, le Groupe Roctool comprend les entités suivantes.



Roctool Inc (Charlotte, US)

Dans le cadre de la restructuration du groupe, Roctool Inc a transféré la cellule de démonstration à Beaumont technologies (en Pennsylvanie), nous permettant de supporter le soutien technique et commercial à nos clients et prospects en Amérique du Nord avec des investissements réduits.



Au 30 juin 2021, Roctool Inc réalise un chiffre d'affaires de 583k USD pour une perte de 103k USD.

Roctool Shanghai (Shanghai, Chine)

Roctool Technology Shanghai est désormais autonome (notamment en capacités d'ingénierie) et est devenue une équipe centrale à la fois pour les projets générés localement et également en tant que support technique pour des projets européens et américains. Dans le cadre de la restructuration du groupe nos dépenses de structure locales ont été réduites avec la réduction de la plateforme et la mise en place de partenaires locaux.

Au 30 juin 2021, Roctool Shanghai réalise un chiffre d'affaires de 6,68M CNY pour une perte de 2,02M CNY.

Roctool GmbH (Heitersheim, Allemagne)

Les projets étant essentiellement gérés par le siège en France, et compte tenu d'un effectif local désormais très réduit, dans le cadre de la restructuration du groupe la procédure de liquidation de Roctool GmbH a été lancée en juin 2020 (et est prévue se terminer en 2021 compte tenu des délais légaux) : un program manager est néanmoins maintenu dans le Baden-Wuttemberg afin d'apporter du support technico-commercial notamment auprès de nos clients existants.

Roctool KK (Tokyo, Japon)

Roctool KK continue de réaliser un support technique et commercial à nos clients et prospects japonais.

Au 30 juin 2021, Roctool KK réalise un chiffre d'affaires de 22,1M JPY pour une perte de 11,2M JPY.

Roctool Taiwan Ltd. (Taipei, Taïwan)

Roctool Taiwan ne compte désormais qu'un seul employé, ingénieur, qui fournit des services techniques (ingénierie et support technique) pour les clients asiatiques en support de l'équipe de Shanghai.

Au 30 juin 2021, Roctool Taiwan ne réalise pas de chiffre d'affaires pour une perte de 1,46M NTD.

2. Commentaires sur les comptes et les résultats

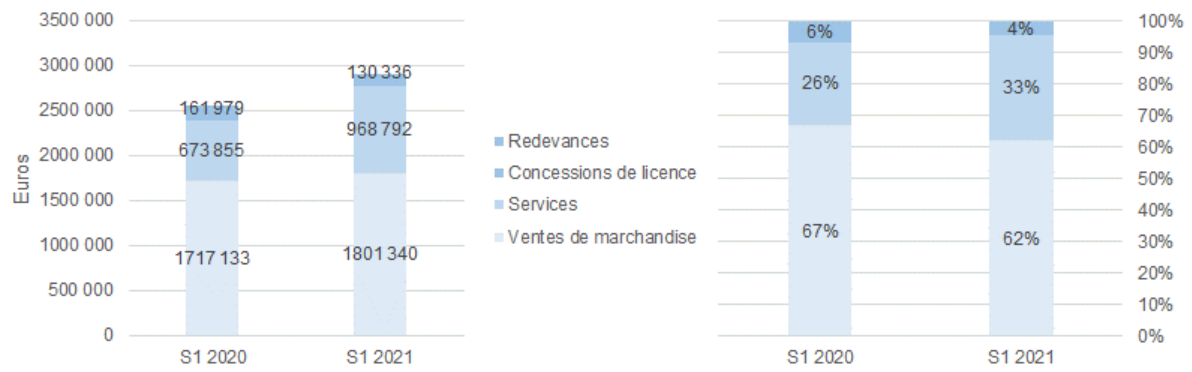
2.1. Présentation des comptes semestriels

Au 30 juin 2021, Roctool a réalisé un chiffre d'affaires de 2,9 M€ en augmentation de 13% par rapport au 30 juin 2020.

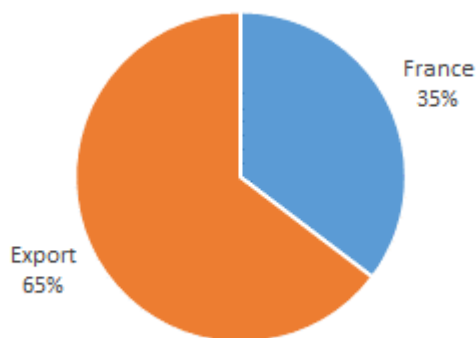
Les ventes d'équipements s'établissent à 1,8 M€, en augmentation de 5% vs S1 2020.

Les prestations de services progressent fortement de 44% par rapport au S1 2020 et atteignent 0,97 M€.

En ligne avec la transition du modèle économique plus tourné vers la vente de solutions industrielles, la vente de produits et services en % sur le chiffre d'affaires total grandit avec une diminution des licences et redevances à 0,13 M€.

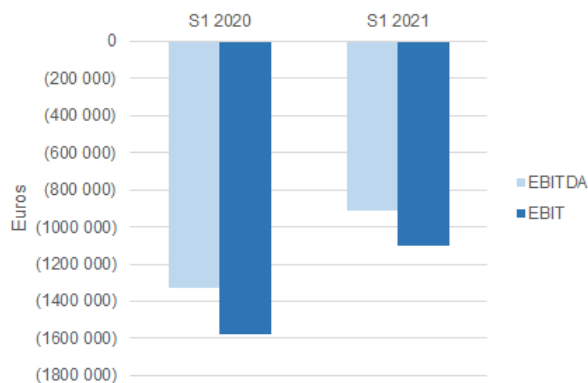


Sur le semestre, 65% du chiffre d'affaires total a été réalisé à l'international.

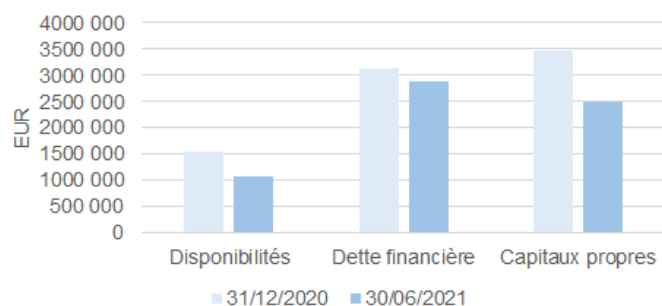


Les charges opérationnelles sont en diminution de 3% à 2,97 M€ (vs 3,06 M€ en S1 2020).

L'EBITDA du Groupe à fin juin 2020 ressort en perte de 0,9 M€ (contre une perte de 1,3 M€ au premier semestre 2020).



La trésorerie du Groupe Roctool s'établit à 1,1 M€ au 30 juin 2021 (contre 1,5 M€ au 31 décembre 2020). Les capitaux propres consolidés à fin juin 2021 s'élèvent à 2,5 M€ contre 3,5 M€ au 31 décembre 2020.



2.2. Principaux risques et incertitudes

Les risques auxquels Roctool doit faire face n'ont pas évolué significativement par rapport à ceux décrits dans le rapport publié lors de l'introduction sur le marché Alternext en novembre 2013 (chapitre 4).

Néanmoins, le contexte de crise sanitaire et économique international ralentit l'exécution des projets en cours ainsi que la visibilité sur les opportunités à venir : il est à date toujours impossible d'évaluer l'impact de cette crise sur les deux prochaines années et en particulier concernant la possibilité de voyager dans nos pays porteurs pour prospecter et installer la technologie, la réouverture des salons professionnels.

Les réserves de liquidité et la recherche de financements supplémentaires permettent à Roctool de financer ses activités opérationnelles.

Le chiffre d'affaires est de moins en moins concentrés autour de quelques clients ce qui tend à réduire les risques.

2.3. Carnet de commandes et perspectives

La société continue ses efforts commerciaux et, même si les restrictions sur les voyages intracommunautaires et en particulier internationaux - ainsi que l'annulation de la quasi-totalité des salons professionnels - rendent la prospection commerciale difficile, une série d'initiatives tels que des Webinars techniques permettent de maintenir le contact avec nos clients et prospects. En parallèle, la société continue d'explorer toutes les opportunités afin de renforcer sa structure financière et ainsi supporter la croissance à court et moyen terme et a démarré la recherche d'un partenaire industriel stratégique.



E. Comptes semestriels consolidés

1. Comptes semestriels consolidés	12
1.1. Bilan	12
1.2. Compte de résultat	13
1.3. Compte de résultat de gestion	14
1.4. Tableau de flux de trésorerie consolidé	15
2. Annexes légales	16
2.1. Présentation du groupe, faits marquants de la période et comparabilité des comptes 16	
2.2. Méthodes et principes de consolidation	17
2.2.1. Principes généraux	17
2.2.2. Définition du périmètre de consolidation	17
2.2.3. Règles et méthodes comptables	17
2.3. Notes annexes sur les postes du bilan	21
2.3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles	21
2.3.2. Immobilisations financières et titres mises en équivalence	22
2.3.3. Stocks et en-cours	22
2.3.4. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation ...	22
2.3.5. Trésorerie nette	23
2.3.6. Variation des capitaux propres consolidés	24
2.3.7. Provisions	27
2.3.8. Dettes financières	27
2.3.9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation	27
2.3.10. Notes annexes sur les impôts différés	28
2.4. Notes annexes sur les postes du compte de résultat	28
2.4.1. Chiffre d'affaires	28
2.4.2. Autres produits d'exploitation	29
2.4.3. Achats consommés	29
2.4.4. Charges externes	30
2.4.5. Impôts et taxes	30
2.4.6. Charges de personnel	30
2.4.7. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	31
2.4.8. Produits financiers	31
2.4.9. Charges financières	31
2.4.10. Produits exceptionnels	31
2.4.11. Charges exceptionnelles	31
2.4.12. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts	32



2.5. Autres Informations	32
2.5.1. Effectifs	32
2.5.2. Engagements hors-bilan	33
2.5.3. Rémunérations des commissaires aux comptes.....	33
2.5.4. Rémunération des dirigeants.....	33
2.5.5. Chiffre d'affaires par zone géographique.....	33
2.5.6. Informations sur les risques pays (MC§3677-5 et recommandation AMF du 186.02.98).....	33



1. Comptes semestriels consolidés

1.1. Bilan

		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	4.1	1 413 107	1 454 481
Immobilisations corporelles	4.1	673 361	708 952
Immobilisations financières et titres mis en équivalence	4.2	147 937	156 526
Actif immobilisé		2 234 406	2 319 959
Stocks et en-cours	4.3	690 671	787 436
Clients et comptes rattachés	4.4	3 024 276	4 164 634
Impôts différés		50 398	55 946
Autres créances et comptes de régularisation		766 865	787 834
Valeurs mobilières de placement	4.5	254 000	254 000
Disponibilités	4.5	814 072	1 283 978
Actif circulant		5 600 282	7 333 828
Total Actif		7 834 688	9 653 787
Capital	4.6	905 069	904 965
Primes liées au capital	4.6	17 891 495	17 890 545
Réserves (part du groupe)	4.6	(15 115 964)	(12 739 452)
Résultat net (Part du groupe)		(1 197 233)	(2 601 124)
Capitaux propres (Part du groupe)		2 483 367	3 454 934
Total des capitaux propres		2 483 367	3 454 934
Provisions	4.7	99 264	121 257
Provisions et impôts différés		99 264	121 257
Dettes financières	4.8	2 889 095	3 141 486
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4.9	711 479	1 179 230
Autres dettes et comptes de régularisation		1 651 482	1 756 880
Dettes		5 252 056	6 077 596
Total Passif		7 834 688	9 653 787



1.2. Compte de résultat

Libellé	Note	30/06/2021	30/06/2020	Variation	31/12/2020
Chiffre d'affaires	6.1	2 900 469	2 559 999	13%	6 505 410
Autres produits d'exploitation	6.2	153 351	247 121	-38%	343 725
Produits d'exploitation		3 053 820	2 807 120	9%	6 849 135
Achats consommés	6.3	(1 086 142)	(959 993)	13%	(2 557 538)
Charges externes	6.4	(1 006 889)	(1 064 200)	-5%	(1 983 937)
Impôts et taxes	6.5	(26 883)	(48 176)	-44%	(68 518)
Charges de personnel	6.6	(1 741 529)	(1 866 822)	-7%	(3 623 177)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6.7	(299 170)	(415 151)	-28%	(787 773)
Charges d'exploitation		(4 160 614)	(4 354 342)	-4%	(9 020 943)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		8 123	(35 827)	-123%	(46 471)
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		(0)	(0)	-20%	
Résultat d'exploitation		(1 098 671)	(1 583 049)	-31%	(2 218 280)
Produits financiers	6.8	35 110	128 933	-73%	18 835
Charges financières	6.9	(149 661)	(117 145)	28%	(402 006)
Résultat financier		(114 550)	11 788	-1072%	(383 172)
Opérations en commun					
Résultat courant des entreprises intégrées		(1 213 222)	(1 571 261)	-23%	(2 601 451)
Produits exceptionnels	6.10	81 546	8 192	895%	20 978
Charges exceptionnelles	6.11	(68 245)	(27 526)	148%	(26 808)
Résultat exceptionnel		13 301	(19 334)	-169%	(5 831)
Charges d'impôts	6.12	2 688	(38 823)	-107%	6 158
Résultat net des entreprises intégrées		(1 197 233)	(1 629 418)	-27%	(2 601 124)
Dotations aux amortissements, dépréciations des écarts d'acquisition					
Résultat net des activités abandonnées					
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence					
Résultat net de l'ensemble consolidé		(1 197 233)	(1 629 418)	-27%	(2 601 124)
Intérêts minoritaires					
Résultat net (part du groupe)		(1 197 233)	(1 629 418)	-27%	(2 601 124)



1.3. Compte de résultat de gestion

Le Groupe Roctool considère que le compte de résultat ci-dessous (préparé avec application des normes comptables françaises mais avec une présentation différente) est un indicateur pertinent des performances opérationnelles. Ils doivent être considérés comme une information complémentaire qui ne peut se substituer à toute autre mesure des performances opérationnelles à caractère strictement comptable, telles que présentées dans les états financiers consolidés et leurs notes annexes, ou citées dans le rapport d'activité.

	S1 2021	S1 2020	Δ
Chiffre d'affaires	2 900 469	2 559 999	13%
Ventes de marchandises	1 801 340	1 717 133	5%
Achats de marchandises & variation de stock	890 796	871 910	2%
Marge brute ventes marchandises	910 545	845 223	8%
Services	968 792	673 855	44%
Concessions de licence		7 033	-100%
Redevances	130 336	161 979	-20%
Production vendue de services	1 099 128	842 866	30%
Marge brute globale	2 009 673	1 688 089	19%
	% des ventes	69%	66%
Charges opérationnelles	2 970 648	3 062 301	-3%
Dont charges de personnel	1 741 529	1 866 822	-7%
Achats consommés	195 347	88 084	122%
Charges externes	1 006 889	1 064 200	-5%
Impôts et taxes	26 883	43 196	-38%
Dont autres charges opérationnelles	1 229 119	1 195 479	3%
EBITDA	(909 494)	(1 331 292)	32%
Autres produits d'exploitation (hors subv.)	109 992	168 374	-35%
Dotations aux amort., dépréciations et prov.	299 170	415 151	-28%
EBIT	(1 098 671)	(1 578 069)	30%
Produits financiers	35 110	128 933	-73%
Charges financières	149 960	117 349	28%
Résultat financier	(114 550)	11 788	0%
Résultat courant des entreprises intégrées	(1 213 222)	(1 566 281)	23%
Produits exceptionnels	81 546	8 192	895%
Charges exceptionnelles	68 245	27 526	148%
Résultat exceptionnel	13 301	(19 334)	-169%
Impôts sur les résultats	(2 688)	38 823	0%
Résultat net des entreprises intégrées	(1 197 233)	(1 624 438)	26%



1.4. Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	S1 2021	2 020	S1 2020
Résultat net total des entités consolidées	(1 197 233)	(2 601 124)	(1 629 418)
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	276 732	776 330	404 051
Dotations aux amort./dépr. immos corporelles et incorporelles	298 725	761 524	411 286
(+) Dotations aux dépréciations financières			7 737
(-) Reprises aux dépréciations financières			(7 737)
(+) Dotations et reprises aux provisions - passif	(21 993)	14 806	(7 235)
Variation de l'impôt différé	5 548	(6 732)	38 823
Éléments calculés ou gains/pertes liés aux var. de juste valeur			
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(20 301)	8 822	22 570
Élimination de la quote-part de résultat des sociétés MEE			
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie			
Marge brute d'autofinancement	(935 254)	(1 822 704)	(1 163 975)
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	1 837 021	(237 891)	384 575
Variation nette des stocks	121 484	246 976	246 976
Variation nette des clients et comptes rattachés	1 167 792	(1 259 980)	(1 259 980)
Variation nette des autres postes d'actifs	350 107	28 755	28 755
Variation des rubriques de liaison	826 436	350 939	350 939
Variation nette des fournisseurs et comptes rattachés	(514 797)	(218 196)	(218 196)
Variation nette des autres postes du passif	(114 001)	613 615	613 615
		0	622 467
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'EXPLOITATION (I)	901 766	(2 060 596)	(779 399)
Acquisitions d'immobilisations	(208 331)	(407 580)	(381 648)
Cessions d'immobilisations	81 546	9 081	3 836
Réduction des autres immobilisations financières	2 565	23 110	
Opérations internes Haut de Bilan	(951 210)		17 741
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(1 075 430)	(375 389)	(360 071)
Émissions d'emprunts	43 920	1 921 196	1 923 248
Remboursements d'emprunts	(343 762)	(366 917)	(113 673)
Dividendes versés des filiales			
Dividendes reçus/versés de la société mère			
Augmentations / réductions de capital	1 054	1 814 984	1 839 540
Actionnaires : capital appelé non versé			
Cessions (acq.) nettes d'actions propres		(0)	20 462
Variation nette des concours bancaires	400	(566)	(248)
FLUX NET DE TRESO. GENERALE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(298 388)	3 368 697	3 669 329
Variation de change sur la trésorerie (IV)	2 145	(17 580)	(4 094)
Variation de change sur autres postes du bilan			
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	2 145	(17 580)	(4 094)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(469 906)	915 132	2 525 764
Trésorerie : ouverture	1 283 978	368 845	368 845
Trésorerie : ouverture	1 283 978	368 845	368 845
Trésorerie : clôture			
Trésorerie : clôture	814 072	1 283 978	2 894 610



2. Annexes légales

2.1. Présentation du groupe, faits marquants de la période et comparabilité des comptes

Présentation du groupe et évolution

Roctool (société consolidante) a été constituée le 27 octobre 2000. A l'origine, le Groupe ne comptait qu'une seule entité, la SA Roctool (SIREN : 433 278 363) ayant son siège social en France (Savoie Technolac-73370 Le Bourget du Lac).

Roctool INC (société consolidée) a été créée le 8 août 2013, société de droit américain ayant son siège social à Charlotte (Caroline du Nord).

Roctool G.M.B.H (société consolidée) a été créée le 13 mai 2014, société de droit allemand ayant son siège social à Heitersheim.

Roctool Kabushiki Kaisha (société consolidée) a été créée en décembre 2015, société de droit japonais à Chiyoda.

Roctool Taiwan LTD (société consolidée) a été créé en mars 2016, société de droit taiwanais à Taipei City.

Roctool Shanghai (société consolidée) a été créée en novembre 2017, société de droit chinois à Shanghai.

La notion de Groupe comprend une société mère avec toutes ses filiales. Dans cette annexe, lorsque la notion de Groupe est utilisée, elle correspond au Groupe Roctool dont les sociétés sont listées ci-dessus.

Faits significatifs :

Au cours du semestre :

Suite à l'autorisation par l'Assemblée Générale Extraordinaire du 23 mars 2021, le Conseil d'administration du 23 mars 2021 a attribué 238 440 actions gratuites (détails dans le rapport spécial du conseil d'administration à l'assemblée générale ordinaire du 18/05/2021).

Changements de méthodes

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes consolidés retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Evènements postérieurs à la situation

Néant.

2.2. Méthodes et principes de consolidation

2.2.1. Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par le règlement du ANC n° 2020-01 du 9 octobre 2020 homologué par arrêté du 29 décembre 2020 et applicable pour la première fois aux exercices ouverts au 1^{er} janvier 2021.

La situation au 30 juin 2021 a une durée de 6 mois. L'exercice clos le 31 décembre 2020 avait une durée de 12 mois.

Il a été procédé à un comparatif avec la situation au 30 juin 2020.

La date de situation des comptes sociaux de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

2.2.2. Définition du périmètre de consolidation

Incidence des effets de périmètre

La date d'entrée dans le périmètre de consolidation des sociétés filiales est la suivante :

- Roctool INC au 8 août 2013, détenue à 100% ;
- Roctool G.M.B.H au 13 mai 2014, détenue à 100% ;
- Roctool Kabushiki Kaisha en décembre 2015, détenue à 100% ;
- Roctool Taiwan en mars 2016, détenue à 100% ;
- Roctool Shanghai en novembre 2017, détenue à 100%.

Libellé	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)
ROCTOOL	IG	100,00	100,00
ROCTOOL INC	IG	100,00	100,00
ROCTOOL GMBH	IG	100,00	100,00
ROCTOOL KK	IG	100,00	100,00
ROCTOOL TAIWAN	IG	100,00	100,00
ROCTOOL SHANGHAI	IG	100,00	100,00

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Au 30 juin 2021, le périmètre comprenait 6 sociétés identiques à l'exercice précédent.

Toutes sont intégrées globalement.

2.2.3. Règles et méthodes comptables

Les comptes sont établis dans, la perspective de la continuité d'exploitation et les principes de permanence des méthodes comptables et de l'indépendance des exercices ont été respectés. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

Lorsque les comptes des sociétés étrangères consolidées sont établis dans une devise autre que l'euro, la méthode de conversion retenue est la « méthode du taux de clôture ».

Les états financiers des filiales étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire dans la devise qui est significative de l'activité de la filiale concernée.

La conversion de l'ensemble des actifs et des passifs est effectuée au cours de clôture en vigueur à la date du bilan et la conversion des comptes de résultats est effectuée sur la base du cours moyen annuel.

L'écart de conversion qui en résulte est directement affecté en « Primes et réserves » dans la réserve de conversion incluse dans les capitaux propres.

Les profits et les pertes résultant de la conversion des soldes concernés sont portés au compte de résultat.

Les taux de conversion retenus sont ceux postés par la Banque de France au 30-06-2021.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Lors des cessions internes d'immobilisation, la plus-value dégagée est neutralisée dans les comptes consolidés afin de permettre le retour au coût d'acquisition historique pour le Groupe. Les amortissements sont constatés sur la base du coût historique consolidé de l'immobilisation en appliquant le plan d'amortissement historique.

- ✖ Le Groupe applique la méthode préférentielle qui est l'inscription des frais de recherche et développement à l'actif. Les dépenses encourues lors de la phase de développement d'un projet interne sont comptabilisées en immobilisations incorporelles si les critères suivants sont remplis simultanément :
 - La faisabilité technique en vue de sa mise en vente ;
 - L'intention d'achever l'immobilisation et de l'utiliser ou la vendre ;
 - Sa capacité à utiliser ou vendre cette immobilisation ;
 - L'immobilisation va générer des avantages économiques futurs ;
 - Le Groupe dispose des ressources nécessaires à l'achèvement et la vente ;
 - Les dépenses liées à l'immobilisation sont évaluées de manière fiable ;
- ✖ Les dépenses classées sous cette rubrique se ventilent en Brevets, marques, droits et valeurs similaires.

Ce poste est constitué des dépenses comptabilisées sur la base des prix d'acquisition. Les frais de recherche et développement sont amorties sur la durée de leur utilisation par les entreprises : 2 à 3 ans.

Le Groupe a activé au cours du semestre 48 296 euros au titre des frais de R&D.

À la clôture de la situation, les frais de R&D en valeur brute s'élèvent à 2 870 063€.

Les dépenses de développement comprennent les coûts directs et indirects engagés sur les projets et principalement les salaires des ingénieurs et techniciens et les charges de structure nécessaires pour les activités de développement.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, et à chaque clôture d'exercice, les projets de développement inscrits au bilan font l'objet d'une analyse afin de s'assurer que chaque projet remplit toujours les critères d'activation. Le cas échéant une dépréciation est comptabilisée.

- ✖ Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif

font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

- Frais de R&D 2 à 3 ans
- Logiciels 1 à 3 ans
- Matériel outillage 1 à 10 ans
- Agencements, aménagements, installations 3 à 10 ans
- Matériel de transport 1 à 5 ans
- Matériel de bureau, informatique et mobilier 3 à 4 ans
- Mobilier de bureau 3 à 5 ans

- ✓ Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes. Les travaux en cours sont évalués en fonction des temps passés, au coût de revient des rémunérations chargées des ingénieurs et techniciens. Ils s'élèvent à la clôture de l'exercice à 9 011 euros.

Créances clients et autres créances

Les créances clients et autres créances sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Les créances monétaires libellées en devises étrangères sont converties au taux de change en vigueur à la date de clôture de chaque arrêté comptable. Les écarts de conversion correspondants sont enregistrés au compte de résultat dans la rubrique « Autres produits et charges financiers ». Selon l'ANC 2015-05, les écarts de change sur créances et dettes commerciales sont classés en résultat d'exploitation et non plus en résultat financier.

Trésorerie nette

La trésorerie nette - dont la variation est présentée dans le tableau des flux - est constituée par la trésorerie brute diminuée des découverts bancaires suivant les conditions définies dans le § 8 d'IAS 7.

Les intérêts courus non échus se rapportant aux éléments constitutifs de la trésorerie nette sont intégrés à la trésorerie nette.



Ecart de conversion

Les dettes et les créances en devise étrangères sont converties aux cours de clôture. Les profits et les pertes résultant de la conversion des soldes concernés sont portés au compte de résultat.

Subventions d'exploitation

Le crédit d'impôt recherche des comptes sociaux de Roctool France a été constaté en subvention d'exploitation.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Résultat par action

Modalités de calcul du résultat par action : Le résultat par action correspond au résultat net consolidé part du groupe se rapportant au nombre moyen pondéré d'actions de la société mère, en circulation au cours de l'exercice.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporaires déductibles. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

En application du principe de prudence, les actifs d'impôt différé sur les pertes fiscales et sur les reports déficitaires n'ont pas été pris en compte. Les impôts différés, actifs non comptabilisés, sont estimés à 4 925 K€.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre du Groupe une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les engagements comptabilisés en provision pour risques et charges ne concernent que Roctool SA, ils sont non significatifs pour les autres structures.

La convention collective de Roctool SA prévoit des indemnités de fin de carrière.

Le montant de cet engagement est provisionné dans les comptes consolidés en provision pour risques et charges.



La convention collective dont dépend la société est la métallurgie de Savoie avec une extension à la métallurgie nationale pour les cadres et les ETAM.

Le montant de l'engagement est de 91 341 euros. Nous avons retenu pour hypothèses :

- ✖ Taux de charges : 45%
- ✖ Age de départ : 67 ans
- ✖ Taux progression salaires : 2%
- ✖ Taux actualisation : 0.79%
- ✖ Taux rotation : 2.86%

2.3. Notes annexes sur les postes du bilan

2.3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	2 825 968	2 870 064	60 196	(16 100)			
Concessions, brevets et droits similaires	1 976 671	2 102 690	122 817	(45 146)	3 202		45 145
Immobilisations incorporelles	4 802 639	4 972 753	183 013	(61 246)	3 202		45 145
Installations techniques, matériel & outillage	1 878 484	1 886 490	1 961		6 045		
Autres immobilisations corporelles	1 418 557	1 472 390	23 357		30 476		
Immobilisations corporelles	3 297 042	3 358 880	25 318		36 520		
Total	8 099 680	8 331 634	208 331	(61 246)	39 723		45 145

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	(2 350 824)	(2 494 090)	(143 265)				
Concessions, brevets et droits similaires	(997 333)	(1 065 556)	(66 055)		(2 168)		
Amortissements des immobilisations incorporelles	(3 348 158)	(3 559 646)	(209 320)		(2 168)		
Installations techniques, matériel & outillage	(1 744 068)	(1 774 808)	(30 329)		(410)		
Autres immobilisations corporelles	(844 021)	(910 711)	(59 075)		(7 616)		
Amortissements des immobilisations corporelles	(2 588 089)	(2 685 519)	(89 404)		(8 026)		
Amortissements sur actif immobilisé	(5 936 247)	(6 245 165)	(298 725)		(10 193)		



2.3.2. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

	Ouverture	Clôture	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Actions propres			3 115	(3 115)				
Dépôts et cautionnements versés	156 269	156 184		(2 565)		2 480		
Autres créances immobilisées	257	257						
Compte d'ajustement (IG haut de bilan)	(0)	(8 504)						(8 503)
Immobilisations financières	156 526	147 937	3 115	(5 681)		2 480		(8 503)
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	156 526	147 937	3 115	(5 681)		2 480		(8 503)

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1an<<5 ans
Dépôts et cautionnements versés	156 184	(1 668)	157 852
Autres créances immobilisées	257		257
Total	156 440	(1 668)	158 109

2.3.3. Stocks et en-cours

	Brut	Dépréciations	Clôture	Brut	Dépréciations	Ouverture
En-cours de services	9 012	(1 925)	7 086	12 924	(1 695)	11 229
Stocks de marchandises	683 584		683 584	776 207		776 207
Stocks et en-cours	692 596	(1 925)	690 671	789 131	(1 695)	787 436

2.3.4. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

	Brut	Provisions	Clôture	Brut	Provisions	Ouverture
Clients et comptes rattachés part > 1 an				428 435	(428 435)	
Clients et comptes rattachés part < 1 an	3 452 711	(428 435)	3 024 276	4 164 634		4 164 634
Clients et comptes rattachés	3 452 711	(428 435)	3 024 276	4 593 069	(428 435)	4 164 634
Avances et acomptes versés sur commandes		47 418	47 418	153 760		153 760
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an		15 337	15 337	9 349		9 349
Créances fiscales hors IS part < 1an		275 937	275 937	273 789		273 789
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an		139 305	139 305	102 532		102 532
Autres créances part < 1an				11 723		11 723
Charges constatées d'avance part < 1 an		277 235	277 235	208 061		208 061
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)		11 634	11 634	28 620		28 620
Compte de liaison (Intra-groupe bas de bilan)		(0)	(0)	0		0
Autres créances et comptes de régularisation		766 865	766 865	787 834		787 834
Actif circulant		4 219 576	(428 435)	3 791 141	(428 435)	4 952 468



Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<5 ans	Au delà
Clients et comptes rattachés				
Clients et comptes rattachés part < 1 an	3 452 711	3 452 711		
Clients et comptes rattachés	3 452 711	3 452 711		
Avances et acomptes versés sur commandes	47 418	47 418		
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	15 337	15 337		
Créances fiscales hors IS- part < 1 an	275 937	275 937		
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1 an	139 305	139 305		
Compte d'ajustement (intra-groupe bas de bilan)	11 634	11 634		
Compte de liaison (Intra-groupe bas de bilan)	(0)			
Charges constatées d'avance part < 1 an	277 235	277 235		
Autres créances et comptes de régularisation	766 865	766 865		
Actif circulant	4 219 576	4 219 576		

2.3.5. Trésorerie nette

	Ouverture	Clôture
Trésorerie active nette	1 283 978	814 072
Disponibilités	1 283 978	814 072
Trésorerie à court terme	1 283 978	814 072
Placements à court terme	254 000	254 000
VMP - Autres placements	254 000	254 000
Trésorerie passive assimilée à une dette	1 344	1 744
Concours bancaires (dettes)	1 344	1 744
Trésorerie à long terme	252 656	252 257
Trésorerie nette	1 536 635	1 066 329



2.3.6. Variation des capitaux propres consolidés

	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2019	780 551	16 198 732	(10 031 836)	(108 946)	(53 192)	(1 702 336)	5 082 973	
Affectation du résultat N-1			(2 673 466)			2 673 466		
Var. de capital en numéraire et souscrip	124 415	1 711 546	3 579				1 839 540	
Résultat						(1 629 418)	(1 629 418)	
Reclassement, restructuration et changement de méthode				20 462			20 462	
Reclassement				20 462			20 462	
Ecart de conversion, effet de change			(67 292)		(10 644)		(77 936)	
Ecart de conversion					(10 644)		(10 644)	
Effets de change			(67 292)				(67 292)	
Autre			2 235	(35 201)	(33 328)	(971 130)	(1 037 424)	
2020	904 965	17 910 279	(12 766 780)	(123 685)	(97 164)	(1 629 418)	4 198 197	
Affectation du résultat N-1			(2 601 125)			2 601 125		
Var. de capital en numéraire et souscrip	104	950					1 054	
Résultat						(1 197 233)	(1 197 233)	
Ecart de conversion, effet change			318 207		(93 594)		224 613	
Ecart de conversion					(93 594)		(93 594)	
Effets de change			318 207				318 207	
Autre	(0)	(19 734)	(4 822)	(20 462)	273 462	(971 707)	(743 263)	
2021	905 069	17 891 495	(15 054 519)	(144 147)	82 703	(1 197 233)	2 483 367	

BSPCE

	A l'ouverture	créés	Souscrits	Exercés / Caduques	A la clôture
Nombre de titres	152 500				152 500

Etendue des droits qu'elles confèrent :

Les BSPCE 2012 permettront la souscription de 50 000 actions nouvelles d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix correspondant au dernier cours de bourse de clôture de l'action de la Société le jour de leur attribution, soit 5,50 euros par action.

Les BSPCE 2014 permettront la souscription de 50 000 actions nouvelles d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix correspondant au dernier cours de bourse de clôture de l'action de la Société le jour de leur attribution, soit 12,10 euros par action.

Les BSPCE 2015 permettront la souscription de 52 500 actions nouvelles ordinaires d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix correspondant au dernier cours de bourse de clôture de l'action de la Société le jour de leur attribution, soit 8,36 euros par action.



BSA

	Nombre
BSA BOULANGER 2015	10 000
BSA BOULANGER 2016	100 000

	A l'ouverture	Créés	Souscrits	Exercés	A la clôture
Nombre de titres	110 000				110 000

Les BSA Boulanger 2015 permettront la souscription de 10 000 actions nouvelles ordinaires d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix correspondant au dernier cours de bourse de clôture de l'action de la Société le jour de leur attribution, soit 8,36 euros par action.

Les BSA Boulanger 2016 permettront la souscription de 100 000 actions nouvelles ordinaires d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix correspondant au dernier cours de bourse de clôture de l'action de la Société le jour de leur attribution, soit 6,79 euros par action.

Options de souscription d'actions

	A l'ouverture	Créés	Souscrits	Exercés	A la clôture
Nombre de titres	120 148				120 148

Ces options attribuées gratuitement permettront la souscription de 120 148 actions nouvelles ordinaires d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix de 6,50 euros par action (soit une prime d'émission de 6,30 euros).

Bons de souscription d'actions 2020 et 2020/2

	À l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés/Caduques	À la clôture
BSA2020	2 658 401	0	0	832	2 657 569
BSA2020/2	622 074	0	0	0	622 074

Chaque actionnaire a reçu un BSA₂₀₂₀ à raison de chaque action détenue à la clôture le 23 janvier 2020 (date d'enregistrement comptable), pour une création de 3 902 753 BSA₂₀₂₀. Ces BSA₂₀₂₀ sont cotés sur le marché d'Euronext Growth Paris sous le code ISIN FR0013477585, et ont un prix d'exercice de 3,00 euros, avec pour parité d'exercice d'une (1) action nouvelle souscrite pour l'exercice de deux (2) BSA₂₀₂₀.

Suite aux assemblées des porteurs de BSA et l'assemblée générale extraordinaire du 3 décembre 2020, la date de validité des BSA₂₀₂₀ a été prorogée jusqu'au 25 octobre 2021.

Au 30 juin 2021, 1 245 184 BSA₂₀₂₀ ont été exercés, dont 832 au cours du premier semestre 2021, et 622 592 nouvelles actions ont été émises.



Une période d'accélération était prévue, destinée à favoriser l'exercice immédiat des BSA₂₀₂₀. En cas d'exercice de BSA₂₀₂₀ dans les 2 mois suivant leur attribution (à savoir jusqu'au 23 mars 2020 inclus), chaque actionnaire ayant exercé des BSA₂₀₂₀ s'est vu attribuer gratuitement autant de bons de souscription d'actions, dénommés BSA_{2020/2}, que d'actions nouvelles créées sur exercice des BSA₂₀₂₀. Les BSA_{2020/2} sont également cotés sur le marché d'Euronext Growth Paris sous le code ISIN FR0013477593, et ont un prix d'exercice de 4,50 euros avec pour parité d'exercice d'une (1) action nouvelle souscrite pour l'exercice de cinq (5) BSA_{2020/2}. Les BSA_{2020/2} peuvent être exercés jusqu'au 23 mars 2025 inclus.

Au 30 juin 2021, 1 245 184 BSA₂₀₂₀ ont été exercés (tous en 2020) et 622 592 BSA_{2020/2} ont été attribués. Les 1 328 785 BSA_{2020/2} restant ont été annulés.

Les termes et conditions complets des BSA₂₀₂₀ et des BSA_{2020/2} sont disponibles sur le site internet de la Société (<http://www.roctool.com/company/company-documents>).

Actions gratuites

Au titre de l'autorisation de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 23 mars 2021, le Conseil d'administration du 23 mars 2021 a attribué 238 440 actions gratuites selon le tableau récapitulatif ci-après (détails dans le rapport spécial du conseil d'administration à l'assemblée générale ordinaire du 18/05/2021).

Fidélisation 2022	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	23 333	10 000	7 333	6 000
Fidélisation 2023	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	23 333	10 000	7 333	6 000
Fidélisation 2024	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	23 334	10 000	7 334	6 000
Chiffre d'Affaires 1/3	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	28 066	15 000	8 066	5 000
Chiffre d'Affaires 2/3	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	28 077	15 000	8 077	5 000
Chiffre d'Affaires 3/3	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	28 077	15 000	8 077	5 000
EBITDA 1/3	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	28 066	15 000	8 066	5 000
EBITDA 2/3	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	28 077	15 000	8 077	5 000
EBITDA 3/3	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
Actions attribuées	28 077	15 000	8 077	5 000
Nombre total d'actions attribuées	Total	Mathieu Boulanger	José Feigenblum	Nicola Gobbo
	238 440	120 000	70 440	48 000



2.3.7. Provisions

	Ouverture	Clôture	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour pertes de change		1 534	1 534				
Autres provisions pour risques < 1 an	3 901	4 116	215				
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	80 812	80 812					
Autres provisions pour charges < 1 an	36 544	12 802		(23 742)			
Impôts différés passif		0					0
Provisions et impôts différés	121 257	99 264	1 749	(23 742)			0

Les engagements prévus dans l'addendum avec le client Flextronics sont maintenus et justifient le maintien de la provision.

2.3.8. Dettes financières

	Ouverture	Clôture	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	3 106 488	2 844 075	43 920	(353 383)	1 905		45 145
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	32 500	32 500					
Intérêts courus sur emprunts	1 154	10 776		9 621			
Concours bancaires (dettes)	1 344	1 744					400
Dettes financières	3 141 486	2 889 095	43 920	(343 762)	1 905		45 545

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	Clôture	< 1 an	1 an<<5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	2 844 075	530 435	2 310 995	2 645
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an	32 500		32 500	
Intérêts courus sur emprunts	10 776	10 776		
Concours bancaires (dettes)	1 744	1 744		
Dettes financières	2 889 095	542 954	2 343 495	2 645

2.3.9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

	Clôture	Ouverture
Dettes fournisseurs part < 1 an	711 479	1 179 230
Dettes fournisseurs	711 479	1 179 230
Avances -comptes reçus sur commandes	940 977	793 849
Dettes sociales part < 1 an	562 373	684 326
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	116 650	182 651
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an		553
Comptes courants groupe part < 1 an	0	0
Produits constatés d'avance part < 1 an		95 500
Autres dettes et comptes de régularisation	1 651 482	1 756 880
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	2 362 962	2 936 109



Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

	Clôture	< 1 an	1 an<<5 ans	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	711 479	711 479		
Avances acomptes reçus	940 977	940 050	927	
Dettes sociales part < 1 an	562 373	562 373		
Dettes fiscales hors IS part < 1 an	116 650	116 650		
Autres dettes part < 1 an	3 492	3 492		
Produits constatés d'avance part > 1 an	27 990	27 990		
Autres dettes et comptes de régularisation	2 362 961	2 362 035	927	
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	2 362 961	2 362 035	927	

2.3.10. Notes annexes sur les impôts différés

	Ouverture	Clôture	Variation du bas de bilan	Effet de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres variations
Impôts différés - actif	55 946	50 398	(247 800)		(0)		242 252
Impôts différés - passif		0	(242 252)				242 252
Valeur nette impôt différé	55 946	50 398	(5 548)		(0)		
Fiscalité différée (décalages temporaires)							
Sous total	55 946	50 398	(5 548)		(0)		
Valeur nette par catégorie	55 946	50 398	(5 548)		(0)		

2.4. Notes annexes sur les postes du compte de résultat

2.4.1. Chiffre d'affaires

	2021	2020
Ventes de marchandises	1 801 340	1 717 133
Production vendue de services	968 792	820 989
Produits des activités annexes	130 336	21 877
Chiffre d'affaires	2 900 469	2 559 999

Pour une meilleure présentation économique des comptes, les concessions de licences sont incluses dans le chiffre d'affaires.

Concessions de licence

À la signature du contrat de concession de licence, le client paie un montant forfaitaire (« up-front ») qui rémunère le droit à l'accès à la technologie Roctool. Ce montant est comptabilisé en concession de licence : il est définitivement acquis et ne peut donner lieu à aucun remboursement.

L'obligation de Roctool est de mettre sa technologie à disposition du client afin que celui-ci réalise ses tests de développement. En l'absence d'obligation ultérieure, le revenu est acquis à la date de mise à disposition de la technologie au client.

Redevances



Dans le cadre d'une licence qui donne le droit au client d'utiliser la technologie Roctool dans un cadre de production, le contrat de licence prévoit généralement le paiement d'une redevance proportionnelle à la production du client directement liée à l'utilisation de la technologie Roctool.

Cette redevance prend, le plus souvent, la forme d'un minimum annuel qui est déduit de la redevance proportionnelle au cas où celle-ci serait supérieure. Dans l'hypothèse où la redevance proportionnelle serait inférieure au minimum annuel de redevance versée, le minimum annuel restera définitivement acquis au Groupe.

Prestations de services

La règle générale prévoit la facturation à la réalisation complète de la prestation et, à la date de clôture des comptes, les prestations non encore facturées sont constatées en stocks de travaux en cours.

Les trois principaux postes de prestations de services sont :

- ✖ Etudes : études de rhéologie, études thermiques et conception assistée par ordinateur de l'outillage.
- ✖ Location : location d'équipements tels que les kits générateurs. La prestation est facturée mensuellement en début de période.
- ✖ Prestations diverses : essais réalisés dans les centres de démonstrations Roctool, transport et installation des équipements, formation du personnel du client, support technique.

Ventes de marchandises

Elles incluent les ventes d'équipements tels que kit générateurs, moules, etc. Le chiffre d'affaires est réalisé lors du transfert du risque selon l'incoterm applicable par les conditions générales des ventes.

2.4.2. *Autres produits d'exploitation*

	2021	2020
Production stockée	(3 912)	10 970
Production immobilisée	48 296	63 482
Subventions d'exploitation	43 358	78 747
Reprise sur provisions d'exploitation	23 742	
Rep./Prov. engagements de retraite		4 000
Rep./Dépr. sur actif circulant		507
Transferts de charges d'exploitation	11 737	14 097
Autres produits	30 129	75 318
Autres produits d'exploitation	153 351	247 121

2.4.3. *Achats consommés*

	2021	2020
Achats de marchandises	(753 230)	(869 158)
Achats d'études et prestations de services	(141 178)	(39 428)
Achats non stockés de matières et fournitures	(54 169)	(48 656)
Variation stocks de marchandises	(162 589)	(2 752)
Achats consommés	(1 111 165)	(959 993)



2.4.4. Charges externes

	2021	2020
Sous-traitance	(1 117)	
Locations immobilières et charges locatives	(151 419)	(285 473)
Locations mobilières et charges locatives	(41 386)	(13 847)
Entretien et réparations	(71 689)	(73 703)
Primes d'assurances	(42 504)	(39 951)
Autres services extérieurs	(15 020)	(1 274)
Redevances	(21 304)	(39 694)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(251 489)	(304 940)
Publicité, publications, relations publiques	(44 176)	(22 980)
Transport	(104 877)	(55 348)
Déplacements, missions et réceptions	(94 250)	(129 357)
Frais postaux et frais de télécommunications	(16 444)	(31 344)
Frais bancaires	(60 755)	(12 103)
Autres charges externes	(5 025)	(16 234)
Autres charges	(85 434)	(37 952)
Charges externes	(1 006 889)	(1 064 200)

2.4.5. Impôts et taxes

	2021	2020
Impôts et taxes sur rémunérations	(20 481)	(29 050)
CVAE		(4 980)
Autres impôts et taxes	(6 402)	(14 146)
Impôts et taxes	(26 883)	(48 176)

2.4.6. Charges de personnel

	2021	2020
Rémunérations du personnel	(1 259 763)	(1 382 229)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(454 787)	(413 224)
Autres charges de personnel	(26 979)	(71 369)
Charges de personnel	(1 741 529)	(1 866 822)

2.4.7. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

	2021	2020
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(236 020)	(291 667)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(62 705)	(119 618)
Dot. aux provisions d'exploitation	(215)	
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(230)	(3 865)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(299 170)	(415 151)

2.4.8. Produits financiers

	2021	2020
Produits sur créances et VMP	(2 749)	254
Gains de change sur opérations financières	34 531	128 522
Produits nets sur cession de VMP	3 115	
Autres produits financiers	213	156
Produits financiers	35 110	128 933

2.4.9. Charges financières

	2021	2020
Charges d'intérêts	(34 359)	(5 268)
Pertes sur créances financières et VMP		(20 462)
Pertes de change sur opérations financières	(114 067)	(91 619)
Dot. aux provisions à caractère financier	(1 534)	
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	300	205
Charges financières	(149 661)	(117 145)

2.4.10. Produits exceptionnels

	2021	2020
Produits excep. s/ exercices antérieurs		1 121
Produits de cession d'immo. incorp.	81 546	
Produits de cession d'immo. corp.		3 836
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		3 235
Produits exceptionnels	81 546	8 192

2.4.11. Charges exceptionnelles

	2021	2020
Charges excep. sur exercices antérieurs		(1 120)
VNC des immo. incorp. cédées	(61 246)	
VNC des immo. corp. cédées		(26 406)
Autres charges exceptionnelles	(7 000)	
Charges exceptionnelles	(68 245)	(27 526)

2.4.12. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

	2021	2020
Impôts différés	(5 548)	(38 823)
Report	8 235	
Charges d'impôts	2 688	(38 823)

La charge d'impôt sur les résultats correspond à l'impôt exigible de chaque entité fiscale consolidée, corrigée des impositions différées. Celles-ci sont calculées sur toutes les différences temporaires provenant de l'écart entre la base fiscale et la base consolidée des actifs et passif, selon une approche bilancielle avec l'application du report variable en fonction d'un échéancier fiable de reversement. Le taux d'impôt et les règles fiscales retenus sont ceux résultant des textes fiscaux en vigueur et qui seront applicables lors du dénouement des opérations concernées, soit 25% pour la France, 20,75% pour les Etats-Unis, 30,20 % pour l'Allemagne, 19% pour le Japon et 17% pour Taiwan.

Le déficit non activé pour Roctool France s'élève à 18 585 055 euros.

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

	2021.06
Résultat des entreprises intégrées	(1 197 233)
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	2 688
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	(1 199 921)
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	299 980
Effets des différences de base	(528 102)
Effets des différences de taux	(2 768)
Effets des dispositions fiscales particulières	8 235
Ecritures manuelles sur Impôt	
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(222 655)
CHARGE D'IMPOT REELLE	2 688
ECART	(225 342)
Taux effectif d'impôt	0,22%

2.5. Autres Informations

2.5.1. Effectifs

Libellé	France	Chine	Japon	Etats-Unis	Taiwan	Total S1 2021	Total 20
Cadres	21	3	1		1	26	32
Agents de maîtrise et techniciens	6	12		1		19	8
Employés		2	1			3	10
Ouvriers							
Effectif moyen interne	27	17	2	1	1	48	50
Effectif moyen total	27	17	2	1	1	48	50



2.5.2. Engagements hors-bilan

Provision pour garantie

Au 30 juin 2021, Roctool SA suit les dépenses engagées pour répondre aux garanties données sur les ventes de générateurs, recirculateurs et pupitres. Le risque financier est non significatif et ne fait l'objet d'aucune provision.

2.5.3. Rémunérations des commissaires aux comptes

Les honoraires facturés par les commissaires aux comptes pour un total de 41 045 euros se décomposent ainsi :

✖ Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :	39 350 euros
✖ Honoraires facturés SACC :	1 695 euros

Et se répartissent ainsi :

✖ Crowe Avvens Audit :	22 625 euros
✖ S3C :	18 420 euros
✖ Murray Group CPA :	11 350 dollars.

2.5.4. Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

2.5.5. Chiffre d'affaires par zone géographique

Chiffre d'affaires par zone géographique €	30/06/2021	31/12/2020
France	1 093 232	1 568 887
Europe hors France	240 403	1 316 468
Etats-Unis	742 707	1 171 387
Asie	824 126	2 448 667
Total	2 900 468	6 505 409

2.5.6. Informations sur les risques pays (MC§3677-5 et recommandation AMF du 186.02.98)

Néant.