

Crowe

Avvens Audit

Immeuble le Saphir

14, Quai du Commerce

CP 113

69266 LYON CEDEX 09

S3C Gestion

51, Rue Deleuvre

69004 LYON

ROCTOOL

S.A. au capital de 905 489,60 €

Savoie Technolac

73370 LE BOURGET DU LAC

R.C.S. Chambéry : 433 278 363

**Rapport des Commissaires aux comptes
sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 décembre 2021

ROCTOOL

S.A. au capital de 905 489,60 €

Savoie Technolac

73370 LE BOURGET DU LAC

R.C.S. Chambéry : 433 278 363

A l'Assemblée Générale de la société ROCTOOL,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ROCTOOL, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

2. 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 des Commissaires aux comptes, relatives à l'audit des comptes consolidés» du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

La note « Chiffre d'affaires » de l'annexe expose notamment les règles et méthodes comptables relatives à la reconnaissance du chiffre d'affaires.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

4. 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 des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

6. Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Lyon, le 13 avril 2022.

Les Commissaires aux comptes,

Avvens Audit
Membre de Crowe Global

Romuald COLAS



S3C Gestion

Bruno DEBRUN



Annexe

Description détaillée des responsabilités des Commissaires aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, les Commissaires aux comptes exercent leur jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- ils identifient et évaluent les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur 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 ;
- ils prennent 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 ;
- ils apprécient 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 consolidés ;
- ils apprécient 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 leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude, ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évaluent si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

1 États financiers consolidés

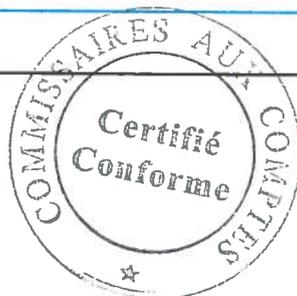
1.1 Compte de résultat consolidé

	2021	2020
Chiffre d'affaires	8 236 305	6 505 410
Autres produits d'exploitation	297 071	343 725
Produits d'exploitation	8 533 375	6 849 135
Achats consommés	(2 434 976)	(2 557 538)
Charges externes	(2 082 708)	(2 030 408)
Impôts et taxes	(84 889)	(68 518)
Charges de personnel	(3 543 452)	(3 623 177)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(1 025 192)	(787 773)
Charges d'exploitation	(9 171 197)	(9 067 415)
Résultat d'exploitation	(637 822)	(2 218 280)
Produits financiers	30 644	18 835
Charges financières	(133 213)	(402 006)
Résultat financier	(102 569)	(383 172)
Résultat courant des entreprises Intégrées	(740 391)	(2 601 451)
Produits exceptionnels	155 428	20 978
Charges exceptionnelles	(126 704)	(26 808)
Résultat exceptionnel	28 723	(5 831)
Charges d'impôts	7 514	6 158
Résultat net des entreprises Intégrées	(704 154)	(2 601 124)
Résultat net de l'ensemble consolidé	(704 154)	(2 601 124)
Résultat net (part du groupe)	(704 154)	(2 601 124)
Résultat par action	-0.1555	-0.5749



1.2 Bilan consolidé

	2021	2020
Immobilisations corporelles et incorporelles	1 983 890	2 163 434
Immobilisations financières et titres mis en équivalence	162 162	156 526
Actif Immobilisé	2 146 052	2 319 959
Stocks et en-cours	653 284	787 436
Clients et comptes rattachés	5 115 880	4 164 634
Impôts différés-actif	63 460	55 946
Autres créances et comptes de régularisation	691 021	787 834
Valeurs mobilières de placement	254 000	254 000
Disponibilités	1 959 893	1 283 978
Actif circulant	8 737 538	7 333 828
Total Actif	10 883 590	9 653 787
Capital	905 482	904 965
Primes liées au capital	17 894 897	17 890 545
Réserves (part du groupe)	(15 360 775)	(12 739 452)
Résultat net (Part du groupe)	(704 154)	(2 601 124)
Capitaux propres (Part du groupe)	2 735 451	3 454 934
Total des capitaux propres	2 735 451	3 454 934
Ecart d'acquisition		
Provisions et impôts différés	638 997	121 257
Provisions et impôts différés	638 997	121 257
Dettes financières	4 482 931	3 141 486
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 116 231	1 179 230
Autres dettes et comptes de régularisation	1 909 981	1 756 880
Dettes	7 509 142	6 077 596
Total Passif	10 883 590	9 653 787



1.3 Tableau de flux de trésorerie consolidé

	2021	2020
Résultat net total des entités consolidées	(704 154)	(2 601 124)
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	718 897	776 330
Variation de l'impôt différé	(7 514)	(6 732)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	38 053	8 822
Marge brute d'autofinancement	45 282	(1 822 704)
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(365 237)	(237 891)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'EXPLOITATION (I)	(319 955)	(2 060 596)
Acquisitions d'immobilisations	(351 264)	(407 580)
Cessions d'immobilisations	81 546	9 081
Réduction des autres immobilisations financières	(25 920)	23 110
FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(295 638)	(375 389)
Émissions d'emprunts	1 923 913	1 921 196
Remboursements d'emprunts	(631 208)	(366 917)
Augmentations / réductions de capital	4 869	1 814 984
Cessions (acq.) nettes d'actions propres	(23 590)	(0)
Variation nette des concours bancaires	(742)	(566)
FLUX NET DE TRESO. GENERALE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)	1 273 242	3 368 697
Variation de change sur la trésorerie (IV)	18 264	(17 580)
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE	18 264	(17 580)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	675 914	915 132
Trésorerie : ouverture	1 283 978	368 845
Trésorerie : ouverture	1 283 978	368 845
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur		
Trésorerie : clôture	1 959 893	1 283 978



2 Présentation du groupe, faits marquants de l'exercice et comparabilité des comptes

2.1 Présentation du groupe et évolution

Roctool (société consolidante) a été constituée le 27 octobre 2000. À 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. Elle est en liquidation judiciaire depuis Juin 2020

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 Shangai (société consolidée) a été créé en novembre 2017, société de droit chinois à Shangai.

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.

2.2 Changements de méthodes comptables

L'exercice 2021 est le premier exercice d'application de l'ANC 2021-01. Les incidences de ce texte ont été présentées de manière prospective.

2.3 Faits marquants de l'exercice

Au titre de la société Roctool SA :

_ La société a émis un emprunt obligataire en date du 13 décembre 2021 d'un montant de 1 273 900 euros représentant 636 900 obligations ORNAN 2021 d'une valeur nominale de 2 euros (opération d'émission d'obligations remboursables en actions ou en numéraire avec maintien du droit préférentiel de souscription des actionnaires).

Le taux d'intérêt de l'emprunt est 5% annuel capitalisé et payable à maturité ou lors de l'exigibilité anticipée.

La date de maturité de l'emprunt est fixée au 31 mai 2023.



_ La société a conclu un contrat avec un client pour un montant de 2 200 K€ au titre de l'exercice 2021. Le montant a été constaté en facture à établir au 31.12.2021. Les coûts afférents à cette facture ont été inscrits en provision pour charges.

2.4 Evènements postérieurs à la clôture

Au titre de la société Roctool SA :

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

2.5 Information au titre de l'impact de l'épidémie de Covid-19 sur l'activité de l'entreprise

L'activité de l'entreprise

Le groupe, malgré les différentes mesures gouvernementales liées aux confinements et couvre feux successifs, n'a pas constaté de réduction d'activité se traduisant par une baisse de son chiffre d'affaires.

MESURES MISES EN PLACE

Report des cotisations sociales

Le gouvernement, au cours de l'exercice 2020/2021 et en fonction des mesures de confinement et de fermeture, a ouvert aux entreprises qui le désiraient la possibilité de reporter les cotisations sociales de plusieurs mois.

La SA Roctool a donc opté pour le report des cotisations sociales des mois concernés.

Obtention d'un prêt garanti par l'Etat (PGE)

La SA Roctool a obtenu au cours de l'exercice un prêt garanti par l'Etat (PGE) s'élevant à 600 000 euros.

Ce prêt doit permettre à la SA Roctool de renforcer sa trésorerie et lui permettre de régler ses dettes d'exploitation.

CONTINUITÉ DE L'EXPLOITATION

L'évènement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes consolidés, le groupe est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir. Toutefois le groupe estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.



3 Méthodes et principes de consolidation

3.1 Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe Roctool de l'exercice 2021 ont été établis conformément au nouveau règlement ANC 2020-01 applicable aux comptes consolidés en règles françaises pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2021.

L'exercice clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2020.

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

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

3.2 Définition du périmètre de consolidation

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 Shangai 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 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 31 décembre 2021, le périmètre comprenait 6 sociétés comme à la clôture de l'exercice précédent. Toutes sont intégrées globalement. Pour Roctool GMBH les comptes non pas été arrêtés compte tenu des opérations de liquidation en cours, les comptes intégrés correspondent à des comptes intermédiaires.



3.3 Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre n'a eu lieu au cours de l'exercice.

3.4 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.

Les écarts de conversion constatés, tant sur les éléments du bilan d'ouverture que sur le résultat, sont portés, pour la part revenant à l'entité consolidante, dans ses capitaux propres au poste « Ecart de conversion » et pour la part des tiers au poste « Intérêts minoritaires ».

Les taux de conversion retenus sont ceux postés par la Banque de France au 31-12-2021.

3.5 Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Frais de R & D

Les frais de R&D sont comptabilisés à l'actif du bilan lorsque les critères d'activation sont respectés. La société a activé au cours de ces douze mois 97 910 euros au titre des frais de R&D.

Les dépenses de développement sont inscrites au bilan si et seulement si toutes les conditions définies ci-après sont remplies :

Les frais de développement sont clairement définis et les coûts qui y sont liés sont mesurés de façon fiable et identifiés séparément ;

La faisabilité technique est démontrée ;



Les développements ont de sérieuses chances d'être commercialisés ou utilisés en interne ;

Les actifs sont générateurs d'avantages économiques futurs ;

Les ressources techniques et financières nécessaires à l'achèvement du projet sont disponibles.

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.

Frais de R&D	de 02 à 03 ans
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Matériel et outillage industriels	de 01 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Matériel de transport	de 01 à 05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 04 ans
Mobilier	de 03 à 05 ans

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport.

Les droits de mutations, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition, sont rattachés au prix de revient des titres de participation. Ces frais d'acquisition font l'objet d'un amortissement fiscal selon le mode linéaire sur une durée de 5 ans.

Une dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice lorsque la valeur d'utilité est inférieure au coût d'acquisition.

A la clôture de l'exercice, la valeur d'utilité de chaque ligne de titre de participation est appréciée sur la base :

- ✖ des capitaux propres, des résultats des filiales et de ses perspectives d'avenir,
- ✖ des multiples de résultats (exploitation, courant, consolidé) en fonction de la spécificité de chaque entité et de l'évolution des marchés.

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'arrêt 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 21 409.50 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 convertis au taux de change en vigueur à la date de clôture de chaque arrêté comptable. Les écarts de conversion en résultant sont inscrits au bilan en « écarts de conversion ».

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

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.

Comptabilisation des instruments financiers

- Reconnaissance des produits : Les factures définitives établies après la date de clôture et les réestimations des factures provisoires à la date du 31/12/2021 faisant ressortir une perte latente sont comptabilisées. Par contre les factures définitives et les réestimations des factures provisoires faisant ressortir un gain ne font pas l'objet d'un ajustement comptable.
- 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. Aucun instrument dilutif ayant été émis le résultat dilué par action correspond au résultat par action.

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 temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. 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.



Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

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 5 759 K€.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société 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 sont comptabilisés en provision pour risques et charges lorsqu'ils n'ont pas été comptabilisés dans les comptes sociaux des sociétés consolidées. La provision concerne les engagements de retraite de la société Roctool SA.

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

Le montant de cet engagement est provisionné dans les comptes consolidés.

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 86 571 euros. Nous avons retenu pour hypothèse :

- Taux de charges : 45%
- Age de départ : 67 ans
- Taux progression salaires : 2%
- Taux actualisation : 0.98%
- Taux rotation : 2.86%

Les engagements de retraite sont évalués en application de la Rec. ANC no 2013-02. La méthode utilisée est la méthode classique « rétrospective prorata temporis ».



4 Notes annexes sur les postes du bilan

4.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Libellé	2020	2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	2 825 968	2 727 167	97 911	(196 711)			
Concessions, brevets et droits similaires	1 976 671	2 149 027	239 931	(122 223)	9 503		45 146
Immobilisations incorporelles	4 802 639	4 876 195	337 842	(318 934)	9 503		45 146
Installations techniques, matériel & outillage	1 878 484	1 796 113	4 635	(83 100)	19 108		(23 015)
Autres immobilisations corporelles	1 418 557	1 522 356	35 808		77 438		(9 448)
Immobilisations corporelles	3 297 042	3 318 469	40 444	(83 100)	96 546		(32 463)
Total	8 099 680	8 194 664	378 286	(402 034)	106 049		12 683

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

Libellé	2020	2021	Dotations	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	(2 350 824)	(2 409 563)	(243 454)	180 611			4 105
Concessions, brevets et droits similaires	(997 333)	(1 114 263)	(125 450)	18 724	(6 099)		(4 105)
Amortissements des Immobilisations incorporelles	(3 348 158)	(3 523 826)	(368 904)	199 335	(6 099)		
Installations techniques, matériel & outillage	(1 744 068)	(1 709 632)	(49 376)	83 100	(4 841)		5 553
Autres immobilisations corporelles	(844 021)	(977 316)	(119 780)		(22 457)		8 941
Amortissements des Immobilisations corporelles	(2 588 089)	(2 686 948)	(169 155)	83 100	(27 298)		14 494
Amortissements sur actif immobilisé	(5 936 247)	(6 210 774)	(538 059)	282 435	(33 397)		14 494



4.2 Immobilisations financières et titres mises en équivalence

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

Libellé	2020	2021	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Actions propres								
Dépôts et cautionnements versés	156 269	161 906	(1 102)			6 738		
Autres créances immobilisées	257	257						
Immobilisations financières	156 526	162 162	23 115	(24 217)		6 738		
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	156 526	162 162	23 115	25 920		6 738		

4.3 Stocks et en-cours

Libellé	2021			2020		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
En-cours de services	21 410	(4 039)	17 370	12 924	(1 695)	11 229
Stocks de marchandises	635 914		635 914	776 207		776 207
Stocks et en-cours	657 323	(4 039)	653 284	789 131	(1 695)	787 436

4.4 Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

Libellé	2021			2020		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part > 1 an	391 233	(391 233)		428 435	(428 435)	
Clients et comptes rattachés part < 1 an	5 115 880	0	5 115 880	4 164 634		4 164 634
Clients et comptes rattachés	5 507 113	(391 233)	5 115 880	4 593 069	(428 435)	4 164 634
Avances et acomptes versés sur commandes	73 837		73 837	153 760		153 760
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	6 210		6 210	9 349		9 349
Créances fiscales hors IS part < 1 an	165 286		165 286	273 789		273 789
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1 an	92 255		92 255	102 532		102 532
Autres créances part < 1 an	10 825		10 825	11 723		11 723
Ecart de conversion - actif	103 152		103 152			
Charges constatées d'avance part < 1 an	304 037		304 037	208 061		208 061
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	(64 580)		(64 580)	28 620		28 620
Impôts différés-actif	63 460		63 460	55 946		55 946
Autres créances et comptes de régularisation	754 481		754 481	843 780		843 780
Clients et autres créances, comptes de régularisation	6 261 594	(391 233)	5 870 361	5 436 849	(428 435)	5 008 414



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

Libellé	2021	< 1 an	1 an<<5 ans
Clients et comptes rattachés	391 233		391 233
Clients et comptes rattachés part < 1 an	5 115 880	5 115 880	
Clients et comptes rattachés	5 507 113	5 115 880	391 233
Avances et acomptes versés sur commandes	73 837	73 837	
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	6 210	6 210	
Créances fiscales hors IS- part < 1an	165 286	165 286	
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	92 255	92 255	
Autres créances part < 1an	10 825	10 825	
Compte d'ajustement (intra-groupe bas de bilan)	(64 580)	(64 580)	
Charges constatées d'avance part < 1 an	304 037	304 037	
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	(64 580)	(64 580)	
Impôts différés-actif	63 460	63 460	
Autres créances et comptes de régularisation	754 481	754 481	
Actif circulant	6 261 594	5 870 361	391 233

4.5 Trésorerie nette

Libellé	2020	2021
Trésorerie active nette	1 283 978	1 959 893
Disponibilités	1 283 978	1 959 893
Trésorerie à court terme	1 283 978	1 959 893
Placements à court terme	254 000	254 000
VMP - Autres placements	254 000	254 000
Trésorerie passive assimilée à une dette	1 344	602
Concours bancaires (dettes)	1 344	602
Trésorerie à long terme	252 656	253 398
Trésorerie nette	1 536 635	2 213 291



4.6 Variation des capitaux propres consolidés

Variation des capitaux propres consolidés	Capital	Primes liées au capital	Autres réserves et report à nouveau	Réserves de consolidation groupe	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Auto-contrôle	Capitaux propres (part du groupe)	Intérêts minoritaires
Au 31 décembre 2020	904 965	17 890 545	(11 214 298)	(1 557 304)	176 297	(2 601 124)	(144 147)	3 454 934	
Entrées de périmètre									
Correction A-nouveaux				1 704 939				1 704 939	
Affectation du résultat N-1			(3 571 387)	970 262		2 601 125			
Distribution/ brut versé									
Var. de capital en numéraire et souscrip	517	4 352		(1 389 568)				(1 384 699)	
JV & actualisation									
Résultat						(704 154)		(704 154)	
Autres augmenL. dimin.									
Reclass. chgt de méthode							(23 590)	(23 590)	
Ecart de conversion/effet de change					(311 979)			(311 979)	
Autres variations de périmètre									
Sorties de périmètre									
Autres									
Au 31 décembre 2021	905 482	17 894 897	(14 785 685)	(271 671)	(135 682)	(704 153)	(167 737)	2 735 451	
Contrôle	0	(0)		(0)		1		0	

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.

Bons de souscription d'actions 2020 et 2020/2

	À l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés / caduques	À la clôture
BSA2020	2 658 605		5166	2 653 439	-
BSA2020/2	622 074	2583			624 657

Chaque actionnaire a reçu un BSA2020 à raison de chaque action détenue 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 31 décembre 2021 :

1 249 314 BSA2020 ont été exercés et 624 657 nouvelles actions ont été émises.

2 653 439 BSA2020 sont devenus caduques.

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 se voit attribuer gratuitement autant



de bons de souscription d'actions, dénommés BSA2020/2, que d'actions nouvelles créées sur exercice des BSA2020.

Les BSA2020/2 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) BSA2020/2. Les BSA2020/2 peuvent être exercés jusqu'au 23 mars 2025 inclus.

Au 31 décembre 2021, 622 074 BSA2020/2 ont été attribués. Les 1 329 302 BSA2020/2 restant ont été annulés.

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

4.7 Provisions

Libellé	2020	2021	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour pertes de change		72 652	72 652				
Autres provisions pour risques < 1 an	3 901	5 334	1 433				
Provisions pour pensions et retraites > 1 an	80 812	86 571	5 759				
Autres provisions pour charges < 1 an	36 544	474 440	474 440	(36 544)			
Impôts différés passif		(0)					
Provisions et Impôts différés	121 257	638 997	554 284	(36 544)			

Les provisions existantes à l'ouverture de l'exercice n'ont pas été utilisées.

4.8 Dettes financières

Libellé	2020	2021	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - courant		1 273 900	1 273 900				
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	3 106 488	3 171 633	650 013	(634 350)	4 335		45 146
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	32 500	32 500					
Intérêts courus sur emprunts	1 154	4 296		3 142			
Concours bancaires (dettes)	1 344	602					(742)
Dettes financières	3 141 486	4 482 931	1 923 913	(631 208)	4 335		44 404



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

Libellé	2021	< 1 an	1 an<<5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires - part < 1 an	1 273 900		1 273 900	
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	3 171 633	1 283 198	1 888 434	
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an	32 500			32 500
Intérêts courus sur emprunts	4 296	4 296		
Concours bancaires (dettes)	602	602		
Dettes financières	4 482 931	1 288 096	3 162 334	

4.9 Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

	2021	2020
Dettes fournisseurs part < 1 an	1 116 231	1 179 230
Dettes fournisseurs	1 116 231	1 179 230
Avances acomptes reçus sur commandes	870 397	793 849
Dettes sociales part < 1 an	618 438	684 326
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	67 889	182 651
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	537	553
Ecart de conversion passif	328 857	
Produits constatés d'avance part < 1 an	23 863	95 500
Autres dettes et comptes de régularisation	1 909 981	1 756 880
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	3 026 212	2 936 109

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

Libellé	2021	< 1 an	Au-delà
Dettes fournisseurs part < 1 an	1 116 231	1 116 231	
Dettes fournisseurs	1 116 231	1 116 231	
Avances acomptes reçus	870 397	870 397	
Dettes sociales part < 1 an	618 438	618 438	
Dettes fiscales hors IS part < 1 an	67 889	67 889	
Impôts sur les bénéfices part < 1 an	537	537	
Ecart de conversion passif	328 857		
Produits constatés d'avance part < 1 an	23 863	23 863	
Autres dettes et comptes de régularisation	1 909 981	1 756 880	
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	3 026 212	2 936 109	



5 Notes annexes sur les postes du compte de résultat

5.1 Chiffre d'affaires

Libellé	2021	2020
Ventes de marchandises	4 141 058	4 579 497
Production vendue de biens		
Production vendue de services	3 757 599	1 865 767
Produits des activités annexes	337 647	60 146
Ventes et production intra-groupe		
Rabais, remises et ristournes accordés		
Chiffre d'affaires	8 236 305	6 505 410

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 à la société.

Prestations de services

La règle générale prévoit la facturation à la réalisation complète de la prestation et, à la clôture, 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 kit 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 constaté lors du transfert de contrôle.

5.2 Autres produits d'exploitation

Libellé	2021	2020
Production stockées	8 486	3 324
Production immobilisée	86 011	112 666
Subventions d'exploitation	106 211	116 718
Rep./Amort. & Dépr. Immo. Incorporelles		
Rep./Amort. & Dépr. Immo. corporelles		
Reprise sur provisions d'exploitation		
Rep./Prov. engagements de retraite		
Rep./Dépr. sur actif circulant	40 474	19 073
Transferts de charges d'exploitation	21 431	20 839
Autres produits	34 460	71 105
Autres produits non courant		
Autres produits d'exploitation	297 071	343 725

5.3 Achats consommés

Libellé	2021	2020
Achats de marchandises	(2 312 436)	(2 113 693)
Achats d'études et prestations de services	(236 132)	(98 132)
Autres achats		
Achats intra-groupe		
Achats non stockés de matières et fournitures	(154 443)	(98 108)
Variation stocks de marchandises	268 035	(247 605)
Achat m.p., fournit. & aut. appro.		
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.		
Achats consommés	(2 434 976)	(2 557 538)



5.4 Charges externes

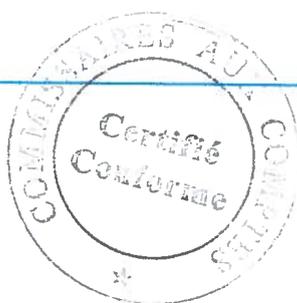
Libellé	2021	2020
Ajustement Intra groupe	12 990	(48 471)
Sous-traitance	(1 158)	(2 959)
Redevances de crédit-bail	0	(866)
Locations immobilières et charges locatives	(314 896)	(478 819)
Locations mobilières et charges locatives	(89 562)	(43 305)
Entretien et réparations	(120 010)	(133 860)
Primes d'assurances	(69 376)	(70 471)
Autres services extérieurs	(18 248)	(4 020)
Redevances	(455 691)	(64 601)
Personnel détaché et interimaire		
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(290 096)	(565 609)
Publicité, publications, relations publiques	(102 879)	(38 390)
Transport	(182 371)	(119 052)
Déplacements, missions et réceptions	(224 720)	(220 007)
Frais postaux et frais de télécommunications	(31 744)	(54 023)
Frais bancaires	(89 136)	(26 080)
Autres charges externes	(17 714)	(19 060)
Perte sur créances irrécouvrable		
Autres charges	(88 096)	(142 814)
Autres charges non courantes		
Charges externes	(2 082 708)	(2 030 408)

5.5 Impôts et taxes

Libellé	2021	2020
Impôts et taxes sur rémunérations	(28 464)	(23 014)
CVAE	(45 586)	(18 717)
Autres impôts et taxes	(10 819)	(26 787)
Impôts et taxes	(84 869)	(68 518)

5.6 Charges de personnel

Libellé	2021	2020
Rémunérations du personnel	(2 579 801)	(2 697 195)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(920 246)	(845 310)
Autres charges de personnel	(43 405)	(80 673)
Participation des salariés		
Charges de personnel	(3 543 452)	(3 623 177)



5.7 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2021	2020
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(410 185)	(545 558)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(127 874)	(206 133)
Dot./Amt. charges à répartir		
Dot. aux provisions d'exploitation	(475 873)	(6 755)
Dot/Prov. engagements de retraite	(5 759)	(18 786)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(5 502)	(10 541)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(1 025 192)	(787 773)

5.8 Produits financiers

Libellé	2021	2020
Produits sur créances et VMP	24 453	594
Gains de change sur opérations financières	5 773	17 768
Autres produits financiers	419	472
Produits financiers	30 644	18 835

5.9 Charges financière

Libellé	2021	2020
Charges d'intérêts	(58 487)	(43 736)
Pertes sur créances financières et VMP	(43)	
Pertes de change sur opérations financières	(4 828)	(355 331)
Dot. aux provisions à caractère financier	(72 852)	
Dot. dépr. sur actifs financiers	(0)	
Dotations pour dépréciation titres - groupe		
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	2 798	(2 939)
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)	(0)	(0)
Charges financières	(133 213)	(402 006)



5.10 Produits exceptionnels

Libellé	2021	2020
Produits excep. s/ exercices antérieurs	37 336	1 162
Produits de cession d'immo. incorp.	81 546	
Produits de cession d'immo. corp.		9 081
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	36 544	10 735
Produits exceptionnels	155 426	20 978

5.11 Charges exceptionnelles

Libellé	2021	2020
Charges excep. sur exercices antérieurs	(7 105)	(1 283)
VNC des immo. incorp. cédées	(119 599)	
VNC des immo. corp. cédées		(25 525)
Charges exceptionnelles	(126 704)	(26 808)

5.12 Charges d'impôts

Libellé	2021	2020
Impôt sur les bénéfices		(575)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale		
Impôts différés	7 514	6 732
Report		
Charges d'impôts	7 514	6 158

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, 21.00% pour les Etats-Unis, 30,00% pour l'Allemagne, 19% pour le Japon et 20% pour Taiwan.

Les déficits non activés pour Roctool France et Roctool INC s'élève respectivement à 19 907 409 euros et 3 542 072 dollars.



La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2021.12
Résultat des entreprises intégrées	(704 154)
Réintégration des Impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	7 514
Résultat avant Impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	(711 668)
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	177 917
Effets des différences de base	(653 040)
Effets des différences de taux	(7 368)
Effets des dispositions fiscales particulières	58 261
Ecritures manuelles sur Impôt	430 767
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	6 539
CHARGE D'IMPOT REELLE	7 514
ECART	(975)
Taux effectif d'impôt	1,06%

6 Autres Informations

6.1 Effectifs

Effectif moyen

	France	Etats-Unis	Allemagne	Japon	Taiwan	Chine	Total 2021	Total 2020
Cadres	21	1	0	1	1	2	26	32
Agents de maîtrise €	6					6	12	8
Employés				1		9	10	10
Ouvriers							0	0
Effectif moyen	27	1	0	2	1	17	48	50

6.2 Engagements hors-bilan

Provision pour garantie

Au 31 décembre 2021, notre groupe ne possède pas un historique fiable et suffisant pour estimer les risques financiers liés aux garanties données sur les ventes des générateurs, recirculateurs et pupitres, du fait notamment d'un historique des ventes encore récent. L'impact est toutefois estimé non significatif.



6.3 Rémunérations des commissaires aux comptes

Les honoraires facturés par les commissaires aux comptes pour un total de 46 066 euros se décomposent ainsi :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 40 355 euros
- _ Honoraires facturés SACC : 5 711 euros

Et se répartissent ainsi :

- ✗ - Crowe Horwath Avvens Audit : 23 630 euros
- ✗ - S3C : 18 420 euros
- ✗ - Murray Group CPA : 4 750 dollars soit 4 016 euros

6.4 Rémunération des dirigeants

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

6.5 Résultats par zone géographique

	2021	2020
France	1 638 595	1 568 887
Allemagne	619 379	66 350
Europe	976 054	1 250 118
USA	3 264 961	1 171 387
Asie	1 540 570	1 468 907
Japon	197 031	979 761
Corée du Sud	320	0
Total	8 236 911	6 505 410

