

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

Rapports des Commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 annuels de la société ROCTOOL, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués [le cas échéant : et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du Conseil d'Administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L. 225-37-4 du Code de commerce.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives à l'identité des détenteurs du capital ou de droit de vote, vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

Fait à Lyon, le 28 avril 2023.

Les Commissaires aux comptes,

Avvens Audit
Membre de Crowe Global

Romuald COLAS

DocuSigned by:



F0AF3F74BC85411...

S3C Gestion

Bruno DEBRUN

DocuSigned by:



FCB422442B68456...

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 annuels 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 annuels ;
- 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 annuels 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 annuels et évaluent si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



Roctool SA

Comptes sociaux annuels 2022

☎ +33 479 26 27 07 @: sales@roctool.com <http://www.roctool.com>

🇫🇷 VAT: FR84433278363 ★ APE: 7112B ★ SIRET: 43327836300018 ★ RCS: Chambéry

Roctool S.A. au capital de 905 489,60 € - Listed on Euronext Growth



A. Comptes sociaux annuels

1.	Comptes sociaux annuels.....	3
1.1.	Bilan : actif	3
1.2.	Bilan : passif	4
1.3.	Compte de résultat	5
2.	Annexes légales	6
2.1.	Règles et méthodes comptables.....	6
2.2.	Changements de méthode.....	8
2.3.	Informations complémentaires pour donner une image fidèle	8
2.4.	Etat des immobilisations	9
2.5.	Etat des amortissements	11
2.6.	Etat des provisions	12
2.7.	Etat des échéances des créances et des dettes	13
2.8.	Produits et avoirs à recevoir.....	14
2.9.	Charges à payer et avoirs à établir	14
2.10.	Charges et produits constatés d'avance	15
2.11.	Ecarts de conversion en monnaie étrangère.....	15
2.12.	Composition du capital social.....	15
2.13.	Variation des fonds propres	15
2.14.	Ventilation du chiffre d'affaires net	17
2.15.	Composition du résultat exceptionnel	18
2.16.	Composition du résultat financier.....	18
2.17.	Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	19
2.18.	Accroissements et allègements de la dette future d'impôts.....	19
2.19.	Rémunérations des dirigeants	19
2.20.	Honoraires des Commissaires aux Comptes	20
2.21.	Effectif moyen.....	20
2.22.	Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés.....	20
2.23.	Tableau des filiales et participations	22



1. Comptes sociaux annuels

1.1. Bilan : actif

Euros	du 01/01/2022 au 31/12/2022 (12 mois)			du 01/01/2021 au 31/12/2021 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. & prov.	Net	Net	€	%N-1
Capital souscrit non appelé						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement Frais de développement						
Concessions brevets droits similaires	2 816 080	2 567 373	248 707	317 605	(68 898)	(21,69%)
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles	2 032 360	1 011 989	1 020 371	946 367	74 004	7,82%
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains Constructions						
Installations techniques, mat. et outillage indus	1 690 221	1 455 969	234 252	36 615	197 637	539,77%
Avances et acomptes	787 838	707 041	80 797	54 148	26 649	49,22%
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations évaluées selon mise en équival.						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations	2 828 828	2 828 828				
Autres titres immobilisés						
Prêts	6 799 931	6 799 931				
Autres immobilisations financières	230 031		230 031	229 461	570	0,25%
Total actif immobilisé	17 185 288	15 371 131	1 814 157	1 584 195	229 962	14,52%
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services	66 304	27 967	38 337	17 370	20 967	120,71%
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	662 159		662 159	263 968	398 191	150,85%
Avances et Acomptes versés sur commandes	105 727		105 727	73 238	32 489	44,36%
CREANCES (3)						
Créances clients et comptes rattachés	4 417 287	387 962	4 029 325	4 363 191	(333 866)	(7,65%)
Autres créances	1 839 624	139 130	1 700 494	1 905 480	(204 986)	(10,76%)
Capital souscrit appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement				254 000		
Disponibilités	385 625		385 625	1 641 094	(1 255 469)	(76,50%)
Charges constatées d'avance	190 497		190 497	240 099	(49 602)	(20,66%)
Total actif circulant	7 667 222	555 059	7 112 164	8 758 440	(1 646 276)	(18,80%)
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						
Ecart de conversion actif	134 644		134 644	72 652	61 992	85,33%
TOTAL ACTIF	24 987 154	15 926 190	9 060 964	10 415 287	(1 354 323)	(13,00%)



1.2. Bilan : passif

Euros	du 01/01/2022 au 31/12/2022 (12 mois)	du 01/01/2021 au 31/12/2021 (12 mois)	Variation	
		Net	€	%N-1
Capital social ou individuel	910 156	905 482	4 674	0,52%
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	17 890 394	17 894 897	(4 503)	(0,03%)
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(16 184 113)	(14 785 685)	(1 398 428)	9,46%
Résultat de l'exercice	(877 598)	(1 398 428)	520 830	(37,24%)
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Total des capitaux propres	1 738 839	2 616 266	(877 427)	(33,54%)
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Total des autres fonds propres				
Provisions pour risques	138 269	77 986	60 283	77,30%
Provisions pour charges	242 240	474 440	(232 200)	(48,94%)
Total des provisions	380 509	552 426	(171 917)	(31,12%)
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles	1 340 817	1 276 969	63 848	5,00%
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 534 618	3 090 468	(555 850)	(17,99%)
Emprunts et dettes financières divers (3)	32 500	32 500		0,00%
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	683 350	752 601	(69 251)	(9,20%)
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 288 118	1 274 828	13 290	1,04%
Dettes fiscales et sociales	700 965	622 435	78 530	12,62%
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes				
Autres dettes	28 490		28 490	
Produits constatés d'avance (1)	10 150	23 863	(13 713)	(57,47%)
Total des dettes	6 619 007	7 073 665	(454 658)	(6,43%)
Ecarts de conversion passif	322 609	172 930	149 679	86,55%
TOTAL PASSIF	9 060 964	10 415 287	(1 354 323)	(13,00%)



1.3. Compte de résultat

Euros	du 01/01/2022 au 31/12/2022 (12 mois)				du 01/01/2021 au 31/12/2021 (12 mois)		Variation	
	France	EXPORT	TOTAL	%	TOTAL	%	€	%N-1
Ventes de marchandises	1 013 770	3 933 015	4 946 785	63,42%	3 322 941	45,94%	1 623 844	48,87%
Production vendue (Biens)								
Production vendue (Services et Travaux)	620 497	2 232 706	2 853 203	36,58%	3 910 422	54,06%	(1 057 219)	(27,04%)
Montant net du chiffre d'affaires	1 634 267	6 165 721	7 799 988	100,00%	7 233 363	100,00%	566 625	7,83%
Production stockée		44 895	44 895	0,58%	8 486	0,12%	36 409	429,05%
Production immobilisée		85 113	85 113	1,09%	86 011	1,19%	(898)	(1,04%)
Subventions d'exploitation		54 521	54 521	0,70%	13 956	0,19%	40 565	290,66%
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		263 942	263 942	3,38%	121 446	1,68%	142 496	117,33%
Autres produits		49 291	49 291	0,63%	30 825	0,43%	18 466	59,91%
Total des produits d'exploitation (1)			8 297 749	106,38%	7 494 085	103,60%	803 664	10,72%
Achats de marchandises			3 006 946	38,55%	1 882 451	26,02%	1 124 495	59,74%
Variation de stock			(398 191)	(5,11%)	18 063	0,25%	(416 254)	(2 304,46%)
Achats de matières et autres approvisionnements								
Variation de stock								
Autres achats et charges externes			2 228 266	28,57%	1 932 641	26,72%	295 625	15,30%
Impôts, taxes et versements assimilés			87 158	1,12%	82 525	1,14%	4 633	5,61%
Salaires et traitements			1 968 939	25,24%	1 703 729	23,55%	265 210	15,57%
Charges sociales du personnel			881 238	11,30%	788 845	10,91%	92 393	11,71%
Dotations aux amortissements :								
- sur immobilisations			295 212	3,78%	356 759	4,93%	(61 547)	(17,25%)
- charges d'exploitation à répartir								
Dotations aux dépréciations :								
- sur actif circulant			162 458	2,08%	2 944	0,04%	159 514	5418,27%
Dotations aux provisions			3 625	0,05%	475 873	6,58%	(472 248)	(99,24%)
Autres charges			47 465	0,61%	85 558	1,18%	(38 093)	(44,52%)
Total des charges d'exploitation			8 283 116	106,19%	7 329 386	101,33%	953 730	13,01%
RESULTAT D'EXPLOITATION			14 633	0,19%	164 699	2,28%	(150 066)	(91,12%)
De participations (3)			79 492	1,02%	86 063	1,19%	(6 571)	(7,64%)
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)								
Autres intérêts et produits assimilés (3)			2 702	0,03%	819	0,01%	1 883	229,91%
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			1 480 180	18,98%	336 901	4,66%	1 143 279	339,35%
Différences positives de change			819	0,01%	5 770	0,08%	(4 951)	(85,81%)
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			30 673	0,39%	23 633	0,33%	7 040	29,79%
Total des produits financiers			1 593 866	20,43%	453 187	6,27%	1 140 679	251,70%
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			1 010 544	12,96%	2 044 278	28,26%	(1 033 734)	(50,57%)
Intérêts et charges a								
Différences négatives de change			1 495 119	19,17%	52 956	0,73%	1 442 163	2723,32%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			4 314	0,06%	3 471	0,05%	843	24,29%
Charges cession VMP			5 473	0,07%	43	0,00%	5 430	12627,91%
Total des charges financières			2 515 451	32,25%	2 100 748	29,04%	414 703	19,74%
RESULTAT FINANCIER			(921 585)	(11,82%)	(1 647 561)	(22,78%)	725 976	(44,06%)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(906 952)	(11,63%)	(1 482 862)	(20,50%)	575 910	(38,84%)
Sur opérations de gestion			31 647	0,41%	37 336	0,52%	(5 689)	(15,24%)
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			417	0,01%	81 546	1,13%	(81 129)	(99,49%)
Total des produits exceptionnels			32 064	0,41%	118 882	1,64%	(86 818)	(73,03%)
Sur opérations de gestion					105	0,00%	(105)	(100,00%)
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			38 652	0,50%	126 599	1,75%	(87 947)	(69,47%)
Total des charges exceptionnelles			38 652	0,50%	126 704	1,75%	(88 052)	(69,49%)
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(6 589)	(0,08%)	(7 822)	(0,11%)	1 233	
PARTICIPATION DES SALAIRES								
IMPOT SUR LES BENEFICES			(35 942)	(0,46%)	(92 255)	(1,28%)	56 313	(61,04%)
TOTAL DES PRODUITS			9 923 678	127,23%	8 066 154	111,51%	1 857 524	23,03%
TOTAL DES CHARGES			10 801 277	138,48%	9 464 583	130,85%	1 336 694	14,12%
RESULTAT DE L'EXERCICE			(877 598)	(11,25%)	(1 398 428)	(19,33%)	520 830	(37,24%)

1.4.



2. Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 9 060 964 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -877 598 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

2.1. Règles et méthodes comptables

Les conventions ci-après ont été établis conformément au règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes conformément aux principes de base:

- ✘ Continuité de l'exploitation,
- ✘ Enregistrement au coût historique
- ✘ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- ✘ Indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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 selon la méthode préférentielle 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 FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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'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 66 304 euros.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur sur la base du taux de conversion du jour.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin de période.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision en totalité.



ACTIONS PROPRES

Nous vous rappelons que l'assemblée générale du 18 mai 2021 a autorisé, conformément aux articles L.225-209 et suivants du Code de commerce, votre Conseil d'administration, avec faculté de délégation, à faire racheter par la Société ses propres actions en vue de favoriser la liquidité des titres de la Société par l'intermédiaire d'un prestataire de service d'investissement agissant en toute indépendance au travers d'un contrat de liquidité conforme à la charte de déontologie de l'Association française des marchés financiers (AMAFI).

2.2. Changements de méthode

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

2.3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

1) Faits significatifs de l'exercice

Au cours de l'exercice :

Après décision du conseil d'administration en date du 23 mars 2022, agissant sur délégation de l'assemblée générale des actionnaires, la société a procédé à une augmentation de capital d'un montant de 4 666.60 euros à la suite d'une attribution d'actions gratuites.

La filiale Roctool GMBH Allemagne a subi une liquidation judiciaire. Les titres de participation ont été annulés et la provision pour dépréciation des titres a été reprise au 31.12.2022.

2) Evènements postérieurs :

Après décision de l'AGE du 8 mars 2023 les ORNAN 2021 voient leur Date de Maturité du 31 mai 2023 décalée au 31 décembre 2023, ou à tout autre date, sans que cette dernière puisse être postérieure au 31 mars 2024.

3) Parties liées :

Aucune transaction significative convenue à des conditions anormales de marché n'a été identifiée.

METHODOLOGIE SUIVIE

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'évènement qui sont enregistrés dans ses comptes. Ces effets principaux sont détaillés en tenant compte des interactions et des incidences de l'évènement sur les agrégats usuels en appréciant leurs impacts.



2.4. Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	2 727 167		88 913
Autres immobilisations incorporelles	1 890 860		150 005
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 462 447		227 774
Autres installations, agencements, aménagements	444 841		
Matériel de transport	218		31 738
Matériel de bureau, informatique, mobilier	279 557		31 703
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	2 187 063		291 214
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	10 160 386		3 084 466
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	229 461		31 073
TOTAL	10 389 847		3 115 539
TOTAL GENERAL	17 194 937		3 645 670



	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			2 816 080	2 816 080
Autres immobilisations incorporelles		8 505	2 032 360	2 032 360
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 690 221	1 690 221
Autres installations, agencements, aménagements			444 841	444 841
Matériel de transport		218	31 738	31 738
Matériel de bureau, informatique, mobilier			311 260	311 260
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		218	2 478 059	2 478 059
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		3 616 093	9 628 759	9 628 759
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		30 503	230 031	230 031
TOTAL		3 646 596	9 858 789	9 858 789
TOTAL GENERAL		3 655 320	17 185 288	17 185 288



2.5. Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	2 409 563	157 810		2 567 373
Autres immobilisations incorporelles	944 493	70 473	2 977	1 011 989
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 425 832	30 137		1 455 969
Installations générales, agencements divers	418 349	8 847		427 195
Matériel de transport	218	2 209	218	2 209
Matériel de bureau, informatique, mobilier	251 901	25 736		277 637
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 096 300	66 928	218	2 163 010
TOTAL GENERAL	5 450 356	295 212	3 195	5 742 372

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	157 810				
Autres immobilisations incorporelles	70 473				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	30 137				
Installations générales, agencements divers	8 847				
Matériel de transport	2 209				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	25 736				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	66 928				
TOTAL GENERAL	295 212				



2.7. Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	6 799 931		6 799 931
Prêts			
Autres immobilisations financières	230 031		230 031
Clients douteux ou litigieux	387 962		387 962
Autres créances clients	4 029 325	4 029 325	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques	128 197	128 197	
- T.V.A	143 135	143 135	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	50 111	50 111	
Groupe et associés	1 458 296	1 458 296	
Débiteurs divers	59 885	59 885	
Charges constatées d'avance	190 497	190 497	
TOTAL GENERAL	13 477 369	6 059 446	7 417 923
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	1 340 817	1 340 817		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	913	913		
- plus d'un an	2 533 704	572 166	1 961 538	
Emprunts et dettes financières divers	32 500			32 500
Fournisseurs et comptes rattachés	1 288 118	1 288 118		
Personnel et comptes rattachés	379 825	379 825		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	280 801	280 801		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A	1 620	1 620		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	38 719	38 719		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	28 490	28 490		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 150	10 150		
TOTAL GENERAL	5 935 658	3 941 620	1 961 538	32 500
Emprunts souscrits en cours d'exercice	47 706			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	603 905			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



Les emprunts et dettes auprès des établissements de crédits incluent deux Prêts Garantis par l'Etat (PGE), d'un montant de 1,8m€ et 0,6m€ souscrit en 2020 et 2021 respectivement.

La société a émis un emprunt obligataire d'un montant de 1 273 900 euros en date du 13 décembre 2021 représentant 636 950 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

2.8. Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	257
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	265 733
Autres créances	37 388
DISPONIBILITES	
TOTAL	303 378

2.9. Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	66 917
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 178
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 375
Dettes fiscales et sociales	561 856
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	28 490
TOTAL	837 816



2.10. Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	190 497	10 150
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	190 497	10 150

2.11. Ecart de conversion en monnaie étrangère

NATURE DES ECARTS	ACTIF Montant	Différence compensée couverture change	par de	Provision pour perte de change	PASSIF Montant
- Sur Immobilisations non financières					
- Sur Immobilisations financières					
- Sur créances	134 406				332 609
- Sur dettes financières					
- Sur dettes d'exploitation	238				
- Sur dettes sur immobilisations					
TOTAL	134 644				332 609

2.12. Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	4 527 410	0,20
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice	23 371	0,20
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	4 550 781	0,20

Certaines actions ont un droit attaché :

A la clôture de l'exercice, 923 157 actions bénéficient d'un droit de vote double.



2.13. Variation des fonds propres

Fonds propres	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Capital Social	905 482	4 674		910 156
Prime d'émission-BS	17 894 897	-4 503		17 890 394
Bons souscriptions actions	0			0
Réserves	0			0
Report à nouveau	-14 785 685	- 1 398 428		-16 184 113
Résultat de l'exercice	-1 398 428	-877 598	-1 398 428	-877 598
Total	2 616 266	- 2 275 855	-1 398 428	1 738 839

Bspce

	A l'ouverture	Créés	Souscrits	Exercés/Caduques	A la clôture
Nombre de titres	152 500			95 000	57 500

Etendue des droits qu'elles confèrent :

Les BSPCE 2014 permettront la souscription de 40 000 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 17 500 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 2020/2

	À l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés caduques	/	À la clôture
BSA2020/2	622 074			190		621 884

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.

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

AGA 2021

	À l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés caduques	/	À la clôture
AGA 2021	238 440		23 333	105 107		110 000

En date du 23 mars 2021, le conseil d'administration a attribué 238 440 AGA.

Stocks options 2017

	À l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés caduques	/	À la clôture
Stocks options 2017	40 049			20 514		19 535

Chaque option 2017 donnera droit de souscrire à une action nouvelle ordinaire émise au prix de 6.50 euros par action (soit une prime d'émission de 6.30 euros par action).

2.14. Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	4 946 785
Production vendue services	2 853 203
TOTAL	7 799 988

Répartition par marché géographique	Montant
France	1 634 268
Etranger	6 165 720
TOTAL	7 799 988

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.

2.15. Composition du résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel au 31/12/2022 s'élève à une perte de 6 589 €. Il est composé des éléments suivants :

	Charges	Produits
Divers ajustements tiers		31 647
Cessions d'actifs immobilisés	38 652	417
Pénalités et amende		
TOTAL	38 652	32 064

2.16. Composition du résultat financier

Le résultat financier au 31/12/2022 s'élève à une perte de 921 585 euros. Il est composé des éléments suivants :

	Charges	Produits
Produits des participations		79 492
Autres intérêts		2 702
Dotations / Reprises sur provisions	1 010 544	1 480 180



Intérêts et charges assimilées	1 495 119	
Cessions VMP Invest	5 473	30 673
Différences de change	4 314	819
TOTAL	2 515 451	1 593 866

2.17. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	-906 952	-35 942
Résultat exceptionnel (et participation)	-6 589	
Résultat comptable	-913 540	-35 942

2.18. Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
Autres	
- Ecart de change actif	134 644
TOTAL	134 644
Allègements de la dette future d'impôts	
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation :	
- Provision pour perte de change	61 991
Autres :	
- Ecart de change passif	332 609
TOTAL	384 600
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés	
Déficits reportables	20 645 175
Moins-values à long terme	

2.19. Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.



2.20. Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	58 359
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	1 000
TOTAL	59 359

	Montant
- Crowe Avvens Audit	34 879
- S3C	24 480
TOTAL	59 359

2.21. Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	23	
Agents de maîtrise et techniciens	10	
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	33	

2.22. Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		48 173	
TOTAL		48 173	

Commentaires :

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

Le montant de cet engagement n'est pas provisionné dans les comptes annuels.

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 48 173 euros. Nous avons retenu pour hypothèse :

Taux de charges : 45%

Age de départ : 67 ans

Taux progression salaires : 2%

Taux actualisation : 3.75%



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 ».

Engagements financiers

En milliers d'euros

Banque	Montant initial de la dette	Date de fin d'échéance de la garantie	Nature des garanties données	Reste dû au 31/12/2022
Société Générale	280	Mai-26	Garantie de l'Etat français 90%	245
Société Générale	150	Nov-27	Garantie de l'Etat français 90%	150
LCL		Mai-27	Nantissement conventionnel de fonds de commerce 324K	
LCL	460	Mai 26	Garantie de l'Etat français 90%	394
LCL	150	Oct-27	Garantie de l'Etat français 90%	150
BNP	286	Mai-26	Garantie de l'Etat français 90%	245
BNP	100	Nov-23	Garantie de l'Etat français 90%	100
BP	280	Mai-26	Garantie de l'Etat français 90%	240
BP	100	Nov-22	Garantie de l'Etat français 90%	100

Délégation imparfaite et conditionnelle de police d'assurances décès : 150 K€



2.23. Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations									
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>									
Roctool INC	(2 301 882)	100	460 569	0	2 889 804		685 430	(319 897)	
Roctool KK	(864 542)	100	25 318	0	962 077		106 154	(127 831)	
Roctool Taiwan	(440 673)	100	143 072	0	384 517		0	455 242	
Roctool Shanghai	(976 468)	100	2 199 869	0	2 563 533		2 307 211	321 104	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>									
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations									
<i>- Filiales non reprises en A:</i>									
a) Françaises									
b) Etrangères									
<i>- Participations non reprises en A:</i>									
a) Françaises									
b) Etrangères									