

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 904 965,40 €

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 2020

ROCTOOL

S.A. au capital de 904 965,40 €

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 2020, 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 2020 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 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 annuels de l'exercice.

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.

La note « 2.16 – Ventilation du chiffre d'affaires net » 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.

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 30 avril 2021.

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.



1.1. Bilan : actif

Euros	du 01/01/2020 au 31/12/2020 (12 mois)			du 01/01/2019 au 31/12/2019 (12 mois)
	Brut	Amort. & prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)			-	-
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement	2 825 968	2 350 824	475 143	688 356
Concessions, brevets, droits similaires	1 795 961	884 521	911 440	787 656
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 542 910	1 502 465	40 444	68 150
Autres immobilisations corporelles	694 655	638 220	56 435	86 721
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	-	-	-	-
Participations évaluées selon mise en équivalence	-	-	-	-
Autres participations	2 853 828	2 853 828	0	0
Créances rattachées à des participations	5 334 933	5 334 933	-	-
Autres titres immobilisés	119 930		119 930	136 411
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	84 421		84 421	84 387
Total actif immobilisé (I)	15 252 605	13 564 792	1 687 813	1 851 681
Actif circulant				
Matières premières, approvisionnements	-	-	-	-
En-cours de production de biens	-	-	-	-
En-cours de production de services	12 924	1 695	11 229	9 093
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	282 031	-	282 031	231 502
Avances et acomptes versés sur commandes	149 278	-	149 278	111
Clients et comptes rattachés	3 559 791	443 945	3 115 846	2 710 888
Autres créances	3 260 019	-	3 260 019	4 119 395
- Fournisseurs débiteurs	1 680	-	1 680	-
- Personnel	11 723	-	11 723	1 268
- Organismes sociaux	1 494	-	1 494	123
- État, impôt sur les bénéfices	117 592	-	117 592	191 248
- État, taxes sur le chiffre d'affaires	52 493	-	52 493	105 412
- Autres	3 075 038	-	3 075 038	3 821 343
Capital souscrit et appelé, non versé	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	254 000	-	254 000	254 000
Disponibilités	890 830	-	890 830	194 492
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Charges constatées d'avance	163 689	-	163 689	241 056
Total actif circulant (II)	8 572 563	445 640	8 126 922	7 760 537
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)		-	-	-
Primes de remboursement des obligations (IV)		-	-	-
Écart de conversion actif (V)	336 901		336 901	26 613
Total actif (0 à V)	24 162 069	14 010 432	10 151 636	9 638 832





1.2. Bilan : passif

Euros	du 01/01/2020 au 31/12/2020 (12 mois)	du 01/01/2019 au 31/12/2019 (12 mois)
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 904 965)	904 965	780 551
Primes d'émission, de fusion, d'apport...	17 890 545	16 198 732
Écarts de réévaluation	-	-
Réserve légale	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves réglementées	0	0
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	(11 214 298)	(7 033 700)
Résultat de l'exercice	(3 571 387)	(4 180 597)
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
Total capitaux propres (I)	4 009 826	5 764 986
Produits des émissions de titres participatifs	-	-
Avances conditionnées	-	-
Total (II)	-	-
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	340 802	29 848
Provisions pour charges	36 544	41 190
Total provisions pour risques et charges (III)	377 347	71 039
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 030 437	1 530 960
- <i>Emprunts</i>	3 029 093	1 529 050
- <i>Découverts, concours bancaires</i>	1 344	1 910
Emprunts et dettes financières diverses	32 500	-
- <i>Divers</i>	32 500	-
- <i>Associés</i>	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	648 602	316 085
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 131 305	1 430 985
Dettes fiscales et sociales	783 097	430 871
- <i>Personnel</i>	260 782	213 199
- <i>Organismes sociaux</i>	375 921	194 373
- <i>État, impôts sur les bénéfices</i>	-	-
- <i>État, taxes sur le chiffre d'affaires</i>	131 293	2 000
- <i>État, obligations cautionnées</i>	-	-
- <i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	15 101	21 300
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	-	-
Produits constatés d'avance	95 500	-
Total emprunts et dettes (IV)	5 721 441	3 708 902
Écart de conversion passif (V)	43 024	93 906
Total passif (I à V)	10 151 636	9 638 832





1.3. Compte de résultat

Euros	du 01/01/2020 au 31/12/2020 (12 mois)				du 01/01/2019 au 31/12/2019 (12 mois)		Variation	
	France	Export	Total	%	Total	%	€	%N-1
Vente de marchandises	1 272 084	2 064 439	3 336 522	70%	4 435 153	66%	(1 098 631)	(25%)
Production vendue biens	-	-	-	-	-	-	-	-
Production vendue services	296 804	1 143 736	1 440 539	30%	2 329 414	34%	(888 875)	(38%)
Chiffre d'affaires net	1 568 887	3 208 175	4 777 062	100%	6 764 567	100%	(1 987 505)	(29%)
Production stockée	-	-	3 324	0%	(17 196)	-	20 520	119%
Production immobilisée	-	-	112 666	2%	230 932	3%	(118 266)	(51%)
Subventions d'exploitation reçues	-	-	14 186	0%	54 452	1%	(40 266)	(74%)
Reprises sur amort. et prov.	-	-	105 788	2%	92 019	1%	13 769	15%
Autres produits	-	-	15 838	0%	74 548	1%	(58 709)	(79%)
Total des produits d'exploitation (I)			5 028 863	105%	7 199 321	106%	(2 170 458)	(30%)
Achat de marchandises	-	-	1 833 271	38%	2 324 237	34%	(490 967)	(21%)
Variation de stock	-	-	(50 529)	-	257 403	4%	(307 932)	(120%)
Achat de matières premières et autres approv.	-	-	-	-	-	-	-	-
Variation de stock de matières premières et approv.	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres achats et charges externes	-	-	1 387 536	29%	1 971 659	29%	(584 123)	(30%)
Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	54 022	1%	60 389	1%	(6 367)	(11%)
Salaires et traitements	-	-	1 593 129	33%	1 591 164	24%	1 966	0%
Charges sociales	-	-	786 404	16%	732 441	11%	53 963	7%
Dotations aux amort. sur immobilisations	-	-	553 530	12%	633 674	9%	(80 144)	(13%)
Dotations aux provisions sur imm.	-	-	-	-	-	-	-	-
Dotations aux provisions sur actif circulant	-	-	13 021	0%	202 133	3%	(189 113)	(94%)
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	-	6 755	0%	18 235	0%	(11 480)	(63%)
Autres charges	-	-	42 782	1%	29 379	0%	13 403	46%
Total des charges d'exploitation (II)			6 219 921	130%	7 820 714	116%	(1 600 794)	(20%)
Résultat d'exploitation (I-II)			(1 191 057)	-	(621 393)	-	(569 664)	(92%)
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	-	-	-	-	-	-	-	-
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	-	-	-	-	-	-	-	-
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun			-	-	-	-	-	-
Produits financiers de participations	-	-	82 301	2%	43 135	1%	39 167	91%
Produits des autres valeurs mobilières et créances	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-	628	0%	545	0%	83	15%
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-	34 350	1%	39 164	1%	(4 814)	(12%)
Différences positives de change	-	-	667	0%	14 410	0%	(13 743)	(95%)
Produits nets sur cessions valeurs mobilières	-	-	-	-	-	-	-	-
Total des produits financiers (V)			117 946	2%	97 254	1%	20 693	21%
Dotations financières au amort. et provisions	-	-	2 533 262	53%	4 116 077	61%	(1 582 815)	(38%)
Intérêts et charges assimilées	-	-	39 158	1%	47 712	1%	(8 554)	(18%)
Différences négatives de change	-	-	9 507	0%	8 741	0%	766	9%
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières	-	-	24 217	1%	15 297	0%	8 920	58%
Total des charges financières (VI)			2 606 144	55%	4 187 827	62%	(1 581 683)	(38%)
Résultat financier (V-VI)			(2 488 198)	-	(4 090 573)	-	1 602 375	39%
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)			(3 679 255)	-	(4 711 966)	-	1 032 711	22%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-	-	-	-	-	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-	5 336	0%	11 821	0%	(6 485)	(55%)
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-	-	-	446 296	7%	(446 296)	(100%)
Total des produits exceptionnels (VII)			5 336	0%	458 117	7%	(452 781)	(99%)
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	-	-	-	35	0%	(35)	(100%)
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	-	-	-	(0)	-	0	100%
Dotations exceptionnelles aux amort. et prov.	-	-	-	-	89 506	1%	(89 506)	(100%)
Total des charges exceptionnelles (VIII)			-	-	89 541	1%	(89 541)	(100%)
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			5 336	0%	368 576	5%	(363 240)	(99%)
Participation des salariés (IX)	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (X)	-	-	(102 532)	-	(162 793)	-	60 261	37%
Total des produits (I+III+V+VII)			5 152 145	108%	7 754 692	115%	(2 602 546)	(34%)
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)			8 723 533	183%	11 935 289	176%	(3 211 756)	(27%)
Résultat net			(3 571 387)	-	(4 180 597)	-	609 210	15%
Dont Crédit-bail mobilier	-	-	46 702	1%	44 402	1%	2 299	5%
Dont Crédit-bail immobilier	-	-	-	-	-	-	-	-





2. Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 10 151 636,46 € et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -3 571 387,21 €, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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 01/01/2019 au 31/12/2019.

2.1. Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- ✗ continuité de l'exploitation,
- ✗ permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- ✗ indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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 l'exercice 345 074 euros au titre des frais de R&D.

Au 31 décembre 2020 les frais de R&D en valeur brute s'élèvent, concernant :

- ✗ Les projets aboutis à 2 630 167 euros ;
- ✗ Les projets en cours à 195 301 euros.

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.

Amortissements

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
Agencements, aménagements, installations	De 03 à 10 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

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 12 924 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.

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.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- ✗ - l'ANC 2015-06 et 2016-07 du 4 novembre 2016 ;
- ✗ - les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce.

2.3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

1) Faits significatifs de l'exercice

Au cours de l'exercice :

L'année 2020 a été évidemment marquée par la crise sanitaire et économique internationale avec deux semestres assez différents, en termes de résultats et activités.

Face à une crise sans précédents, le 1^{er} semestre a été marqué par la restructuration du groupe ainsi que par une solidification de notre position financière. Malgré un bon carnet de commande en début d'année 2020, la crise internationale et un contexte économique fortement incertain ont donné un coup d'arrêt à notre activité du S1 qui a enregistré une diminution du chiffre d'affaires de 29%. Face à cette crise, nous avons :

- ✗ D'une part, entamé une restructuration du groupe immédiate avec 5 mesures de réduction de coût opérationnels sur 3 continents (Asie, Amérique du Nord et Europe), effectives dès 2020 et représentant environ 1,4m€ d'économies sur base annuelle :
 - Réorganisation des équipes avec consolidation de certaines activités,
 - Transfert cellule de démonstration USA à un partenaire de choix,
 - Réduction labo Chine avec mise en place de partenaires locaux,
 - Fermeture filiale allemande avec conservation d'un program manager local,
 - Réduction significative des budgets déplacements et marketing.
- ✗ D'autre part, conforté notre position financière à court terme avec :
 - Une opération d'attribution gratuite de bons de souscription d'actions (1 BSA/action, 2 BSA pour souscrire une nouvelle action à 3€), permettant de réaliser dès le 1^{er} trimestre une augmentation de capital de 1,9 M€ (pour rappel, représentant environ 1/3 du total des BSA attribués),
 - Un financement via le prêt garanti par l'Etat d'1,8m€ auprès de BPI France et nos 4 partenaires bancaires.

Le 2^{ème} semestre 2020 a montré un visage complètement différent.

Les restrictions de voyage intracommunautaires et internationaux ont été un véritable défi pour soutenir le déploiement de la technologie auprès de nos clients internationaux mais nos implantations locales et la multiplication du support technique à distance nous ont permis de répondre présents.

Face à l'annulation successive de tous les salons professionnels, nous avons mis en place des webinaires – avec des démonstrations en direct vidéo de notre technologies – soit sur des thématiques techniques et ouverts au grand public soit dédiés à un client/prospect particulier :





avec un nombre de participants conséquent, ces webinaires nous ont permis de maintenir le contact avec nos clients et partenaires.

Dans un contexte économique incertain, notre stratégie « marque » nous a conforté avec un maintien du travail avec les donneurs d'ordre avec, entre autres, la signature d'un contrat d'innovation avec Decathlon.

Grâce à tous ces efforts, notre activité a pu rebondir et représenter une croissance de 70% du chiffre d'affaires consolidé comparé au 1^{er} semestre et ainsi limitant la diminution du chiffre d'affaires annuel à 29%.

2) Evènements postérieurs :

Néant.

3) Parties liées :

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

4) Informations sur les filiales :

Les informations relatives aux données chiffrées des filiales sont mentionnées dans le tableau des filiales et participations joint. Les titres de toutes les filiales sont dépréciés à 100% et les autres actifs attachés à ces filiales ont été dépréciés à 100% pour les avances de trésorerie ainsi que pour les factures à plus de deux ans.

Ces créances ont été reclassées en créances rattachées à des titres de participations et ont une valeur nette comptable de 0.

Les créances non provisionnées (Factures et avances de trésoreries supérieures au 1^{er} Janvier 2019) constituent ces créances à Court terme.

Pour les filiales Allemande et Taiwanaise, étant donné qu'elles ne génèrent pas ou ne généreront plus de chiffre d'affaires, les créances y compris les créances clients ont été provisionnées à 100%

- ✖ Roctool INC : filiale à 100% de la société Roctool France
La dépréciation des titres inscrite dans les comptes s'élève à 460 569,29 euros.
La dépréciation des créances inscrite dans les comptes s'élève à 2 064 090,19 euros.
- ✖ Roctool Taiwan : filiale à 100% de la société Roctool France
La dépréciation des titres inscrite dans les comptes s'élève à 143 071,94 euros.
La dépréciation des créances inscrite dans les comptes s'élève à 332 037,37 euros.
- ✖ Roctool Japon : filiale à 100% de la société Roctool France
La dépréciation des titres inscrite dans les comptes s'élève à 25 317,84 euros.
La dépréciation des créances inscrite dans les comptes s'élève à 1 011 243,02 euros.
- ✖ Roctool GmbH : filiale à 100% de la société Roctool France
La dépréciation des titres inscrite dans les comptes s'élève à 25 000 euros.
La dépréciation des créances inscrite dans les comptes s'élève à 1 379 289,90 euros.
La dépréciation des créances clients s'élève à 13 030,95 euros.
- ✖ Roctool Chine : filiale à 100% de la société Roctool France
La dépréciation des titres inscrite dans les comptes s'élève à 2 199 869,08 euros.
La dépréciation des créances inscrite dans les comptes s'élève à 548 272,32 euros.





2.4. Etat des immobilisations

	Valeur Brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Rév. L.ég. Val. Origine à fin exercice
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions Créations, virements de pst à pst	Par virement de poste à poste	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement	3 208 339		152 376		534 748	2 825 968	
Autres immobilisations incorporelles	1 547 138	-	248 822		-	1 795 961	
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 616 715	-	-	-	73 805	1 542 910	
Autres installations, agencements, aménagements	428 899					428 899	
Matériel de transport	15 664				15 446	218	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	260 627	-	4 910		-	265 538	
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL	2 321 905	-	4 910	-	89 251	2 237 565	
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres participations	2 553 828		300 000	-	-	2 853 828	
Créances rattachées à des participations	3 438 572		1 896 361	-	-	5 334 933	
Autres titres immobilisés	144 147				24 217	119 930	
Prêts							
Prêts et autres immobilisations financières	84 387	-	34	-	-	84 421	
TOTAL	6 220 934	-	2 196 395	-	24 217	8 393 112	
TOTAL GENERAL	13 298 317	-	2 602 503	-	648 216	15 252 605	

2.5. Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin Exercice
Frais d'établissement, recherche	2 519 983	365 589	534 748	2 350 824
Autres immobilisations incorporelles	759 482	125 038	-	884 521
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 548 565	27 706	73 805	1 502 465
Autres installations, agencements, aménagements	398 688	10 376		409 064
Matériel de transport	15 664		15 446	218
Matériel de bureau, informatique, mobilier	204 117	24 821	-	228 938
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 167 034	62 903	89 251	2 140 686
TOTAL GENERAL	5 446 499	553 530	623 999	5 376 031

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. Dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	365 589				
Autres immobilisations incorporelles	125 038				
Terrains	-				
Constructions sur sol propre	-				
Constructions sur sol d'autrui	-				
Installations générales, agencements, constructions	-				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	27 706				
Autres installations, agencements, aménagements	10 376				
Matériel de transport	-				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	24 821				
Emballages récupérables et divers	-				
TOTAL	62 903	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	553 530	-	-	-	-





2.6. Etat des provisions

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

Les provisions pour perte de change n'ont pas donné lieu à utilisation sur l'exercice pour un montant de 26 613 euros.

PROVISIONS	Début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisement				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majoration exceptionnelle de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées	-	-	-	-
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour perte de change	26 613	336 901	26 613	336 901
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellements immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	44 425	6 755	10 735	40 445
TOTAL Provisions	71 039	343 656	37 348	377 347
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation	2 553 828	300 000	-	2 853 828
Sur autres immobilisations financières	3 446 309	1 896 361	7 737	5 334 933
Sur stock et en-cours	507	1 695	507	1 695
Sur comptes clients	501 627	11 326	69 007	443 945
Autres dépréciations		-		
TOTAL Dépréciations	6 502 270	2 209 381	77 250	8 634 401
TOTAL GENERAL	6 573 309	2 553 038	114 599	9 011 748
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		19 776	80 249	
-financières		2 533 262	34 350	
-exceptionnelles				





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	5 334 933	-	5 334 933
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	84 421	-	84 421
Clients douteux ou litigieux	-	-	-
Autres créances clients	3 559 791	3 115 846	443 945
Créances représentatives de titres prêtés	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	-	-	-
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	1 494	1 494	-
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	117 592	117 592	-
- TVA	52 484	52 484	-
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	13 562	13 562	-
- Divers	-	-	-
Groupe et associés	3 061 476	3 061 476	-
Débiteurs divers	162 681	162 681	-
Charges constatées d'avance	163 689	163 689	-
TOTAL GENERAL	12 538 560	6 675 261	5 863 299

Montant des prêts accordés dans l'exercice

Remboursements de 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	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits:				
- à 1 an maximum	2 498	2 498	-	-
- Plus d'un an	3 027 939	2 377 071	650 868	-
Emprunts et dettes financières diverses	32 500	-	-	32 500
Fournisseurs et comptes rattachés	1 131 305	1 131 305	-	-
Personnel et comptes rattachés	260 782	260 782	-	-
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	375 921	375 921	-	-
- Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
- TVA	131 284	131 284	-	-
- Obligations cautionnées	-	-	-	-
- Autres impôts, taxes et assimilés	15 101	15 101	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	-	-	-	-
Autres dettes	648 602	648 602	-	-
Dette représentative de titres empruntés	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	95 500	95 500	-	-
TOTAL GENERAL	5 721 432	5 038 063	650 868	32 500
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 832 500	-	-	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	79 549	-	-	-
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	-	-	-	-



Conformément aux options d'amortissement du PGE proposé par les banques et BPI France, la Société a fait le choix de rembourser le prêt sur 5 ans avec un an de franchise, à savoir (i) le paiement des intérêts sur la période 2021-2026, et (ii) le remboursement du capital sur la période 2022-2026. Ce choix a été notifié aux établissements bancaires et BPI France conformément aux termes des contrats de prêt et nous sommes dans l'attente des avenants de ces contrats.



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	113 195
Autres créances	15 056
DISPONIBILITES	-
TOTAL	128 507

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
Emprunt obligataires convertibles	-
Autres emprunt obligataires	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 154
Emprunt et dettes financières divers	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 878
Dettes fiscales et sociales	397 035
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-
Autres dettes	-
TOTAL	491 068

2.10. Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	163 689	95 500
Charges / Produits financiers	-	-
Charges / Produits exceptionnels	-	-
TOTAL	163 689	95 500

2.11. Ecarts de conversion en monnaie étrangère

Nature des écarts	ACTIF MONTANT	Différence compensée par couverture de	Provision pour perte de change	PASSIF Montant
- Sur immobilisations non financières	-	-	-	-
- Sur immobilisations financières	-	-	-	-
- sur créances	336 901	-	336 901	33 241
- Sur dettes financières	-	-	-	-
- Sur dettes d'exploitation	-	-	-	9 783
- Sur dettes sur immobilisations	-	-	-	-
TOTAL	336 901	-	336 901	43 024





2.12. Composition du capital social

	Nombre	Valeur Nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	3 902 753	0,2
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice	622 074	0,2
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	4 524 827	0,2

Certaines actions ont un droit attaché : à la clôture de l'exercice, 923 197 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	780 551	124 415		904 965
Prime d'émission - BS	16 196 728	1 691 812		17 888 540
Bons souscriptions actions	2 005			2 005
Réserves	0			0
Report à nouveau	(7 033 700)	(4 180 597)		(11 214 298)
Résultat de l'exercice	(4 180 597)	(3 571 387)	(4 180 597)	(3 571 387)
TOTAL	5 764 986	(5 935 758)	(4 180 597)	4 009 825

2.14. 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.

2.15. 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

	A l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés / Caduques	A la clôture
BSA 2020	-	3 902 753	3 902 753	1 244 148	2 658 605
BSA 2020/2	-	1 951 377	622 074	1 329 303	622 074

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

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

Au 31 décembre 2020, 1 244 148 BSA₂₀₂₀ ont été exercés et 622 074 nouvelles actions ont été émises.

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

Au 31 décembre 2020, 1 244 148 BSA₂₀₂₀ ont été exercés et 622 074 BSA_{2020/2} ont été attribués. Les 1 329 303 BSA_{2020/2} restant ont été annulés.

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





2.16. Ventilation du chiffre d'affaires net

<i>Répartition par secteur d'activité</i>	Montant
Vente de marchandises	3 336 522
Production vendue services	1 440 539
TOTAL	4 777 062

<i>Répartition par marché géographique</i>	Montant
France	1 568 887
Export	3 208 175
TOTAL	4 777 062



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 réalisé lors du transfert du risque selon l'incoterm applicable par les conditions générales des ventes.

2.17. Composition du résultat financier

Le résultat financier au 31/12/2020 s'élève à une perte de 2 488 198 euros Il est composé des éléments suivants :

Résultat financier	Charges	Produits
Produits des participations (Roctool Inc/Roctool GmbH/Roctool KK/Roctool TW)		82 301
Autres intérêts (Revenus des Comptes à Terme LCL)		628
Dotations / Reprises sur provisions	2 533 262	34 350
Intérêts et charges assimilées	39 158	
Cessions VMP Invest	24 217	
Différences de change	9 507	667
TOTAL	2 606 144	117 946

2.18. Composition du résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel au 31/12/2020 s'élève à un bénéfice de 5 336 €. Il est composé des éléments suivants :

Résultat Exceptionnel	Charges	Produits
Divers ajustements tiers	-	
Dotation excep. Aux immobilisations incorpo.	-	
Amendes et pénalités	-	
Cession d'actifs immobilisés		5 336
Provision pour risque - Reprise CIR		-
Dot./ Rep. Aux prov. Dépréciation des Créances rattachées à des participations	-	-
TOTAL	-	5 336

2.19. Engagements financiers

Engagements financiers donnés	en K€	2019 en K€
Nantissement du fonds de commerce	497	652
Nantissement des comptes à terme	227	254
Garantie à 1ère demande	153	-
Caution avance sur marché privé	27	27
Garanties de l'état - PGE	1 620	-
Garanties BPI et Organismes Publics	676	785





<i>Engagements financiers reçus</i>	en K€	2019 en K€
Garanties de l'état - PGE	1 620	-
Garanties BPI et Organismes Publics	676	785
Délégation imparfaite et conditionnelle de police d'assurance décès	150	150

Provision pour garantie

Au 31 décembre 2020, notre société possède désormais un historique suffisant pour estimer les risques financiers liés aux garanties données sur les ventes des générateurs, recirculateurs et pupitres.

Aucune provision n'est à constater au titre de l'exercice 2020.

Autres engagements

Roctool garantissait à Roctool Inc le paiement de son contrat de bail pour le nouveau centre technique à Charlotte (Caroline du Nord, US), pour une durée maximale de cinq ans et pour un montant maximum de USD 300 000. Cet engagement approuvé par le Conseil d'administration du 23 février 2015 a pris fin en Juin 2020 avec la restitution des locaux au propriétaire.

2.20. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	(3 679 255)	
Résultat exceptionnel (et participation)	5 336	
Résultat comptable	(3 571 387)	





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

<i>Accroissements de la dette future d'impôts</i>	Montant
Autres :	
- Ecart de change actif	-
TOTAL	-
<i>Allègement de la dette future d'impôts</i>	
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation :	
- Provision pour perte de change	336 901
Autres :	
- Ecart de change passif	43 024
TOTAL	379 925
<i>Nature des différences temporaires</i>	
Amortissements réputés différés	
Déficits reportables	18 585 056
Moins-values à long terme	

2.22. Rémunérations des dirigeants

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

2.23. Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	59 994
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	59 994
	Montant
Crowe Avvens Audit	38 728
S3C	21 266
TOTAL	59 994





2.24. Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	24
Agents de maîtrise et techniciens	7
Employés	0
Ouvriers	-
TOTAL	31

2.25. 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		80 812	
TOTAL	-	80 812	-

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 80 812 euros. Nous avons retenu pour hypothèse :

- ✗ Taux de charges : 45%
- ✗ Age de départ : 67 ans pour les cadres, 65 ans pour les non cadres
- ✗ Taux progression salaires : 2%
- ✗ Taux actualisation : 0,34%
- ✗ Taux rotation : 2,86%





2.26. Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	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 données par la Sté	CA HT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'exercice
----------------------------	----------------	------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--	--------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	---

A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations

- Filiales (plus de 50% du capital détenu)

Roctool INC	460 569	(1 665 129)	100	460 569	-	2 664 563		797 750	(290 494)	
Roctool GMBH	25 000	(895 076)	100	25 000	-	1 379 290		499 652	(280 004)	
Roctool KK	25 318	(797 296)	100	25 318	-	1 468 428		1 001 754	76 781	
Roctool Taiwan	143 072	(293 508)	100	143 072	-	332 037			(88 016)	
Roctool Shanghai	2 199 869	(1 805 705)	100	2 199 869	-	2 552 090		1 625 202	(509 462)	

- Participations (10 à 50% du capital détenu)

B - Renseignements globaux concernant détaillés concernant les filiales & participations

- Filiales non reprises en A

- a) Françaises
- b) Etrangères

- Participations non reprises en A

- a) Françaises
- b) Etrangères



2.27. Autres informations

La société Roctool est tête de Groupe dans la consolidation réalisée au 31 décembre 2020.