

**Roctool**  
**Rapport semestriel d'activité 30 juin 2020**  
**Roctool SA**



## A. Attestation de la personne responsable

---

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

Mathieu Boulanger, Directeur Général Roctool SA



## B. Introduction

---

Chers actionnaires,

Nous avons l'honneur de vous présenter le rapport semestriel d'activité sur les comptes sociaux au 30 juin 2020 de Roctool, établi par votre Conseil d'administration en exécution des prescriptions légales et réglementaires.

Nous vous informons que les comptes sociaux au 30 juin 2020 ont été établis suivant les mêmes modes de présentation et les mêmes méthodes d'évaluation que ceux de l'exercice précédent.



## C. Sommaire

---

A. Attestation de la personne responsable.....	2
B. Introduction .....	3
C. Sommaire .....	4
D. Rapport semestriel d'activité sur les comptes sociaux au 30 juin 2020 .....	5
E. Comptes sociaux semestriels .....	7



## D. Rapport semestriel d'activité sur les comptes sociaux au 30 juin 2020

---

1. Activité .....	6
1.1. Évènements marquants du premier semestre .....	6
1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2020.....	6
1.3. Activité des filiales .....	6
2. Commentaires sur les comptes et les résultats .....	6
2.1. Présentation des comptes semestriels .....	6
2.2. Principaux risques et incertitudes .....	7
2.3. Carnet de commandes et perspectives .....	7

## 1. Activité

### 1.1. Évènements marquants du premier semestre

En janvier, la Société a lancé 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 une augmentation de capital de 1,9 M€ (pour rappel, représentant environ 1/3 du total des BSA attribués).

Après un début d'année marqué par une hausse de la demande sur ses grands marchés, et une percée significative dans le secteur Beauté, la Société a dû, au 2<sup>ème</sup> trimestre, gérer la baisse de la demande suite au ralentissement mondial des échanges dans un contexte de confinement.

Dès le mois de mars, Roctool a engagé les mesures sanitaires essentielles pour offrir à tous ses collaborateurs un cadre de travail sécurisé.

Compte tenu de la forte baisse d'activité pendant le confinement, des mesures d'activité partielle (entre 50% et 100% en fonction du service) ont été mises en place, affectant environ la moitié de l'effectif de la Société.

Dans un contexte de crise sanitaire sans précédent, afin de consolider sa structure financière la Société a sollicité et obtenu le 11 mai un Prêt Garanti par l'Etat (PGE) de 1,8 M€, auprès de ses 4 banques et avec une participation directe de BPI France.

À la fin du semestre, le groupe a démarré une restructuration (toujours en cours), avec pour objectif de réduire les coûts de fonctionnement dès 2020 et d'atteindre une économie entre 1 et 1,4 M€ sur base annuelle dès 2021. Ces séries de mesures, avec un impact non significatif sur l'activité, concernent toutes les structures du Groupe réparties sur les 3 continents : Asie, Amérique du Nord et Europe.

### 1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2020

Néant.

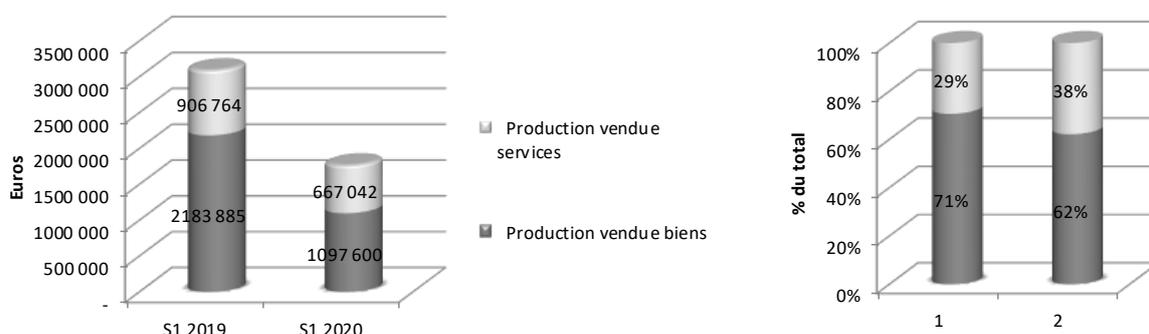
### 1.3. Activité des filiales

Nous vous invitons à vous référer au rapport d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2020 pour une description de l'activité des filiales de Roctool.

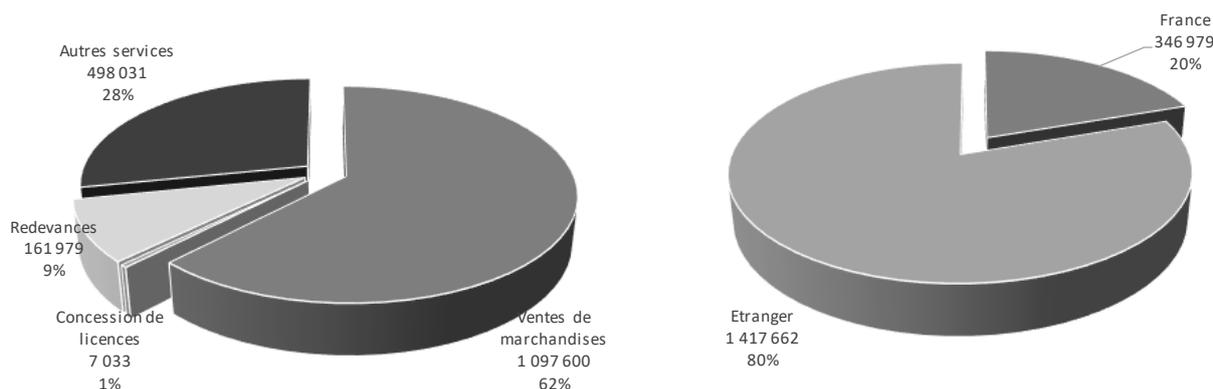
## 2. Commentaires sur les comptes et les résultats

### 2.1. Présentation des comptes semestriels

Le chiffre d'affaires de Roctool SA atteint 1,8 M€, soit une diminution de 43% par rapport à la même période en 2019, avec notamment une diminution de 50% des ventes de marchandises.



80% du chiffre d'affaires a été réalisé à l'international.



Les charges d'exploitation (hors amortissements et achats de marchandises) ont baissé de 8% pour atteindre 2.0 M€ sur la période.

Au 30 juin 2020, la trésorerie (y compris VMP) est de 2.7 M€ et les capitaux propres 6,2 M€.

## 2.2. Principaux risques et incertitudes

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

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

Les réserves de liquidité permettent à Roctool de financer ses activités opérationnelles.

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

## 2.3. Carnet de commandes et perspectives

La société continue ses efforts commerciaux et, même si les restrictions sur les voyages intracommunautaires et en particulier internationaux - ainsi que l'annulation de la quasi-totalité des salons professionnels - rendent la prospection commerciale difficile, une série d'initiatives tels que des Webinars techniques permettent de maintenir le contact avec nos clients et prospects. En parallèle, la société continue d'explorer toutes les opportunités afin de renforcer sa structure financière et ainsi supporter la croissance à court et moyen terme. Les premiers Webinars ont eu lieu en août sur la thématique du applications médicales et d'autres Webinars seront organisés sur d'autres segments stratégiques sur le troisième et quatrième trimestre 2020.



## E. Comptes sociaux semestriels

---

1. Comptes sociaux semestriels .....	9
1.1. Bilan : actif .....	9
1.2. Bilan : passif.....	10
1.3. Compte de résultat .....	11
1.4. Compte de résultat de gestion.....	12
2. Annexes légales .....	13
2.1. Règles et méthodes comptables .....	13
2.2. Informations complémentaires pour donner une image fidèle.....	15
2.3. Etat des immobilisations.....	16
2.4. Etat des amortissements .....	16
2.5. Etat des provisions .....	17
2.6. Etat des échéances des créances et des dettes.....	18
2.7. Produits et avoirs à recevoir .....	19
2.8. Charges à payer et avoirs à établir .....	19
2.9. Charges et produits constatés d'avance .....	19
2.10. Ecarts de conversion en monnaie étrangère.....	19
2.11. Composition du capital social.....	19
2.12. Variation des fonds propres .....	20
2.13. BSPCE .....	20
2.14. BSA .....	20
2.15. Options de souscription d'actions .....	20
2.16. Bons de souscription d'actions 2020 et 2020/2 .....	21
2.17. Ventilation du chiffre d'affaires net .....	21
2.18. Composition du résultat exceptionnel .....	22
2.19. Composition du résultat financier .....	22
2.20. Engagements financiers .....	23
2.21. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices .....	23
2.22. Accroissements et allègements de la dette future d'impôts.....	24
2.23. Rémunérations des dirigeants .....	24
2.24. Honoraires des Commissaires aux Comptes .....	24
2.25. Effectif moyen.....	24
2.26. Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés.....	25
2.27. Tableau des filiales et participations .....	25
2.28. Autres informations.....	25

# 1. Comptes sociaux semestriels

## 1.1. Bilan : actif

Euros	du 01/01/2020 au 30/06/2020 (6 mois)			du 01/01/2019 au 31/12/2019 (12 mois)	Variation		du 01/01/2019 au 31/06/2019 (6 mois)	Variation	
	Brut	Amort. & prov.	Net	Net	€	%N-1	Net	€	%N-1
Capital souscrit non appelé (0)			-	-	-	-	-	-	-
<b>Actif immobilisé</b>									
Frais d'établissement									
Recherche et développement	3 282 721	2 727 470	555 251	688 356	(133 106)	(19%)	878 968	(323 717)	(37%)
Concessions, brevets, droits similaires	1 701 536	823 721	877 816	787 656	90 160	11%	773 681	104 134	13%
Fonds commercial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 542 910	1 495 020	47 889	68 150	(20 261)	(30%)	103 064	(55 175)	(54%)
Autres immobilisations corporelles	710 101	638 087	72 014	86 721	(14 707)	(17%)	104 651	(32 637)	(31%)
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	-	-	1 899 869	(1 899 869)	(100%)
Créances rattachées à des participations	3 420 831	3 420 831	-	-	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	123 685	-	123 685	136 411	(12 726)	(9%)	75 549	48 136	64%
Prêts	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	84 387	-	84 387	84 387	-	-	89 509	(5 122)	(6%)
<b>Total actif immobilisé (I)</b>	<b>13 719 999</b>	<b>11 958 958</b>	<b>1 761 041</b>	<b>1 851 681</b>	<b>(90 640)</b>	<b>(5%)</b>	<b>3 925 292</b>	<b>(2 164 250)</b>	<b>(55%)</b>
<b>Actif circulant</b>									
Matières premières, approvisionnements	-	-	-	-	-	-	-	-	-
En-cours de production de biens	-	-	-	-	-	-	-	-	-
En-cours de production de services	20 570	3 865	16 705	9 093	7 612	84%	11 534	5 171	45%
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marchandises	358 344	-	358 344	231 502	126 842	55%	413 696	(55 352)	(13%)
Avances et acomptes versés sur commandes	75 663	-	75 663	111	75 552	68139%	775	74 888	9663%
Clients et comptes rattachés	2 022 759	519 026	1 503 733	2 710 888	(1 207 155)	(45%)	2 387 693	(883 959)	(37%)
Autres créances	5 113 131	118 120	4 995 012	4 119 395	875 617	21%	4 713 032	281 979	6%
- Fournisseurs débiteurs	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Personnel	10 239	-	10 239	1 268	8 971	707%	-	10 239	-
- Organismes sociaux	1 101	-	1 101	123	977	794%	1 294	(194)	(15%)
- État, impôt sur les bénéfices	93 807	-	93 807	191 248	(97 441)	(51%)	384 707	(290 900)	(76%)
- État, taxes sur le chiffre d'affaires	62 851	-	62 851	105 412	(42 562)	(40%)	109 214	(46 363)	(42%)
- Autres	4 945 135	118 120	4 827 015	3 821 343	1 005 672	26%	4 217 817	609 198	14%
Capital souscrit et appelé, non versé	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	254 000	-	254 000	254 000	-	-	599 146	(345 146)	(58%)
Disponibilités	2 453 686	-	2 453 686	194 492	2 259 194	1162%	447 228	2 006 458	449%
Instruments de trésorerie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Charges constatées d'avance	220 256	-	220 256	241 056	(20 800)	(9%)	256 523	(36 267)	(14%)
<b>Total actif circulant (II)</b>	<b>10 518 411</b>	<b>641 011</b>	<b>9 877 400</b>	<b>7 760 537</b>	<b>2 116 863</b>	<b>27%</b>	<b>8 829 626</b>	<b>1 047 774</b>	<b>12%</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			-	-	-	-	-	-	-
Primes de remboursement des obligations (IV)			-	-	-	-	-	-	-
Écart de conversion actif (V)	99 079		99 079	26 613	72 466	272%	64 164	(1 552)	(6%)
<b>Total actif (0 à V)</b>	<b>24 337 489</b>	<b>12 599 968</b>	<b>11 737 521</b>	<b>9 638 832</b>	<b>2 098 689</b>	<b>22%</b>	<b>12 819 082</b>	<b>(4 636 814)</b>	<b>(32%)</b>

## 1.2. Bilan : passif

Euros	du 01/01/2020	du 01/01/2019	Variation		du 01/01/2019	Variation	
	au 30/06/2020 (12 mois)	au 31/12/2019 (12 mois)	€	%N-1	au 30/06/2019 (12 mois)	€	%N-1
<b>Capitaux propres</b>							
Capital social ou individuel (dont versé : 780 551)	904 965	780 551	124 415	16%	780 551	-	-
Primes d'émission, de fusion, d'apport...	17 910 279	16 198 732	1 711 546	11%	16 198 732	-	-
Écarts de réévaluation	-	-	-	-	-	-	-
Réserve légale	-	-	-	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-	-	-	-
Réserves réglementées	0	0	-	-	0	-	-
Autres réserves	-	-	-	-	-	-	-
Report à nouveau	(11 214 297)	(7 033 700)	(4 180 597)	(59%)	(7 033 703)	3	0%
Résultat de l'exercice	(1 381 818)	(4 180 597)	2 798 780	67%	(707 733)	(3 472 865)	(491%)
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total capitaux propres (I)</b>	<b>6 219 129</b>	<b>5 764 986</b>	<b>454 144</b>	<b>8%</b>	<b>9 237 848</b>	<b>(3 472 862)</b>	<b>(38%)</b>
Produits des émissions de titres participatifs	-	-	-	-	-	-	-
Avances conditionnées	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total (II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>							
Provisions pour risques	99 079	29 848	69 231	232%	64 278	(34 429)	(54%)
Provisions pour charges	41 190	41 190	-	-	34 985	6 205	18%
<b>Total provisions pour risques et charges (III)</b>	<b>140 270</b>	<b>71 039</b>	<b>69 231</b>	<b>97%</b>	<b>99 263</b>	<b>(28 224)</b>	<b>(28%)</b>
<b>Emprunts et dettes</b>							
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-	15 016	(15 016)	(100%)
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 249 807	1 530 960	1 718 847	112%	1 809 420	(278 460)	(15%)
- <i>Emprunts</i>	3 248 145	1 529 050	1 719 096	112%	1 806 973	(277 923)	(15%)
- <i>Découverts, concours bancaires</i>	1 662	1 910	(248)	(13%)	2 447	(537)	(22%)
Emprunts et dettes financières diverses	32 500	-	32 500	-	-	-	-
- <i>Divers</i>	32 500	-	32 500	-	-	-	-
- <i>Associés</i>	-	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	615 036	316 085	298 951	95%	242 879	73 206	30%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	665 388	1 430 985	(765 597)	(54%)	911 165	519 821	57%
Dettes fiscales et sociales	650 504	430 871	219 633	51%	435 139	(4 267)	(1%)
- <i>Personnel</i>	210 287	213 199	(2 912)	(1%)	179 364	33 834	19%
- <i>Organismes sociaux</i>	405 359	194 373	210 986	109%	185 145	9 227	5%
- <i>État, impôts sur les bénéficiaires</i>	-	-	-	-	-	-	-
- <i>État, taxes sur le chiffre d'affaires</i>	15 797	2 000	13 797	690%	6 859	(4 859)	(71%)
- <i>État, obligations cautionnées</i>	-	-	-	-	-	-	-
- <i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	19 062	21 300	(2 238)	(11%)	63 770	(42 470)	(67%)
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-	-	-	-
Autres dettes	-	-	-	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total emprunts et dettes (IV)</b>	<b>5 213 236</b>	<b>3 708 902</b>	<b>1 504 334</b>	<b>41%</b>	<b>3 413 618</b>	<b>295 284</b>	<b>9%</b>
Écart de conversion passif (V)	164 886	93 906	70 980	76%	68 353	25 552	37%
<b>Total passif (I à V)</b>	<b>11 737 521</b>	<b>9 638 832</b>	<b>2 098 689</b>	<b>22%</b>	<b>12 819 082</b>	<b>(3 180 250)</b>	<b>(25%)</b>



### 1.3. Compte de résultat

Euros	du 01/01/2020 au 30/06/2020 (6 mois)				du 01/01/2019 au 30/06/2019 (6 mois)		Variation		du 01/01/2019 au 31/12/2019 (12 mois)		Variation	
	France	Export	Total	%	Total	%	€	%N-1	Total	%	€	%N-1
Vente de marchandises	223 936	873 664	1 097 600	62%	2 183 885	71%	(1 086 285)	(50%)	4 435 153	66%	(3 337 553)	(75%)
Production vendue biens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Production vendue services	123 043	543 999	667 042	38%	906 764	29%	(239 722)	(26%)	2 329 414	34%	(1 662 372)	(71%)
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>346 979</b>	<b>1 417 662</b>	<b>1 764 642</b>	<b>100%</b>	<b>3 090 649</b>	<b>100%</b>	<b>(1 326 007)</b>	<b>(43%)</b>	<b>6 764 567</b>	<b>100%</b>	<b>(4 999 925)</b>	<b>(74%)</b>
Production stockée	-	-	10 970	1%	(15 196)	-	26 166	172%	(17 196)	-	28 166	164%
Production immobilisée	-	-	63 482	4%	107 771	3%	(44 289)	(41%)	230 932	3%	(167 450)	(73%)
Subventions d'exploitation reçues	-	-	12 000	1%	45 813	1%	(33 813)	(74%)	54 452	1%	(42 452)	(78%)
Reprises sur amort. et prov.	-	-	17 839	1%	75 934	2%	(58 095)	(77%)	92 019	1%	(74 180)	(81%)
Autres produits	-	-	15 074	1%	17 083	1%	(2 009)	(12%)	74 548	1%	(59 474)	(80%)
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 884 006</b>	<b>107%</b>	<b>3 322 053</b>	<b>107%</b>	<b>(1 438 047)</b>	<b>(43%)</b>	<b>7 199 321</b>	<b>106%</b>	<b>(5 315 315)</b>	<b>(74%)</b>
Achat de marchandises	-	-	688 280	39%	1 347 052	44%	(658 772)	(49%)	2 324 237	34%	(1 635 958)	(70%)
Variation de stock	-	-	(126 842)	-	75 209	2%	(202 051)	(269%)	257 403	4%	(384 245)	(149%)
Achat de matières premières et autres approv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variation de stock de matières premières et approv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres achats et charges externes	-	-	709 630	40%	948 191	31%	(238 562)	(25%)	1 971 659	29%	(1 262 029)	(64%)
Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	31 960	2%	33 031	1%	(1 070)	(3%)	60 389	1%	(28 429)	(47%)
Salaires et traitements	-	-	798 996	45%	783 679	25%	15 317	2%	1 591 164	24%	(792 168)	(50%)
Charges sociales	-	-	422 012	24%	358 065	12%	63 948	18%	732 441	11%	(310 429)	(42%)
Dotations aux amort. sur immobilisations	-	-	311 604	18%	291 662	9%	19 942	7%	633 674	9%	(322 071)	(51%)
Dotations aux provisions sur imm.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dotations aux provisions sur actif circulant	-	-	21 264	1%	203 279	7%	(182 015)	(90%)	202 133	3%	(180 869)	(89%)
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	-	-	-	114	0%	(114)	(100%)	18 235	0%	(18 235)	(100%)
Autres charges	-	-	25 744	1%	16 791	1%	8 953	53%	29 379	0%	(3 635)	(12%)
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>2 882 648</b>	<b>163%</b>	<b>4 057 072</b>	<b>131%</b>	<b>(1 174 424)</b>	<b>(29%)</b>	<b>7 820 714</b>	<b>116%</b>	<b>(4 938 066)</b>	<b>(63%)</b>
<b>Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>(998 642)</b>		<b>(735 019)</b>		<b>(263 623)</b>	<b>(36%)</b>	<b>(621 393)</b>		<b>(377 249)</b>	<b>(61%)</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Quote-part de résultat sur opérations faites en commun</b>												
Produits financiers de participations	-	-	35 097	2%	19 331	1%	15 766	82%	43 135	1%	(8 038)	(19%)
Produits des autres valeurs mobilières et créances	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-	254	0%	141	0%	113	80%	545	0%	(291)	(53%)
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-	83 291	5%	5 767	0%	77 524	1344%	39 164	1%	44 127	113%
Différences positives de change	-	-	667	0%	7 269	0%	(6 602)	(91%)	14 410	0%	(13 743)	(95%)
Produits nets sur cessions valeurs mobilières	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>119 309</b>	<b>7%</b>	<b>32 509</b>	<b>1%</b>	<b>86 801</b>	<b>267%</b>	<b>97 254</b>	<b>1%</b>	<b>22 055</b>	<b>23%</b>
Dotations financières au amort. et provisions	-	-	430 279	24%	79 054	3%	351 225	444%	4 116 077	61%	(3 685 797)	(90%)
Intérêts et charges assimilés	-	-	2 395	0%	25 262	1%	(22 868)	(91%)	47 712	1%	(45 317)	(95%)
Différences négatives de change	-	-	1 812	0%	4 532	0%	(2 721)	(60%)	8 741	0%	(6 929)	(79%)
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières	-	-	20 462	1%	499	0%	19 964	4004%	15 297	0%	5 165	34%
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>454 948</b>	<b>26%</b>	<b>109 348</b>	<b>4%</b>	<b>345 600</b>	<b>316%</b>	<b>4 187 827</b>	<b>62%</b>	<b>(3 732 879)</b>	<b>(89%)</b>
<b>Résultat financier (V-VI)</b>			<b>(335 639)</b>		<b>(76 839)</b>		<b>(258 800)</b>	<b>(337%)</b>	<b>(4 090 573)</b>		<b>3 754 934</b>	<b>92%</b>
<b>Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>(1 334 281)</b>		<b>(811 858)</b>		<b>(522 423)</b>	<b>(64%)</b>	<b>(4 711 966)</b>		<b>3 377 685</b>	<b>72%</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-	-	-	13 842	0%	(13 842)	(100%)	-	-	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-	3 836	0%	-	-	3 836	-	11 821	0%	(7 985)	(68%)
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-	-	-	57 000	2%	(57 000)	(100%)	446 296	7%	(446 296)	(100%)
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>			<b>3 836</b>	<b>0%</b>	<b>70 842</b>	<b>2%</b>	<b>(67 006)</b>	<b>(95%)</b>	<b>458 117</b>	<b>7%</b>	<b>(454 281)</b>	<b>(99%)</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	-	-	-	54 411	2%	(54 411)	(100%)	35	0%	(35)	(100%)
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	(0)	-	0	100%
Dotations exceptionnelles aux amort. et prov.	-	-	118 120	7%	-	-	118 120	-	89 506	1%	28 614	32%
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>			<b>118 120</b>	<b>7%</b>	<b>54 411</b>	<b>2%</b>	<b>63 708</b>	<b>117%</b>	<b>89 541</b>	<b>1%</b>	<b>28 579</b>	<b>32%</b>
<b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>			<b>(114 284)</b>		<b>16 431</b>	<b>1%</b>	<b>(130 714)</b>	<b>(796%)</b>	<b>368 576</b>	<b>5%</b>	<b>(482 860)</b>	<b>(131%)</b>
Participation des salariés (IX)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (X)	-	-	(66 747)	-	(87 695)	-	20 948	24%	(162 793)	-	96 046	59%
<b>Total des produits (I+II+V+VII)</b>			<b>2 007 151</b>	<b>114%</b>	<b>3 425 404</b>	<b>111%</b>	<b>(1 418 252)</b>	<b>(41%)</b>	<b>7 754 692</b>	<b>115%</b>	<b>(5 747 540)</b>	<b>(74%)</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>			<b>3 388 969</b>	<b>192%</b>	<b>4 133 137</b>	<b>134%</b>	<b>(744 168)</b>	<b>(18%)</b>	<b>11 935 289</b>	<b>176%</b>	<b>(8 546 320)</b>	<b>(72%)</b>
<b>Résultat net</b>			<b>(1 381 818)</b>		<b>(707 733)</b>		<b>(674 085)</b>	<b>(95%)</b>	<b>(4 180 597)</b>		<b>2 798 780</b>	<b>67%</b>
Dont Crédit-bail mobilier	-	-	22 918	1%	21 319	1%	1 599	8%	44 402	1%	(21 484)	(48%)
Dont Crédit-bail immobilier	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.4. Compte de résultat de gestion

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

<i>Euros</i>	Exercice N au 31/12/2019 (12 mois)	Exercice N au 30/06/2019 (6 mois)	% yoy
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>1 764 642</b>	<b>3 090 649</b>	<b>-43%</b>
Ventes de marchandises	1 097 600	2 183 885	-50%
Achats de marchandises et variation de stock	561 438	1 422 260	-61%
<b>Marge sur vente de marchandises</b>	<b>536 162</b>	<b>761 625</b>	<b>-30%</b>
<i>Goods gross profit margin</i>	49%	35%	
Concession de licences	7 033	0	
Redevances	161 979	238 616	-32%
Autres services	498 031	668 148	-25%
<b>Production vendue de services</b>	<b>667 042</b>	<b>906 764</b>	<b>-26%</b>
Autres achats et charges externes	709 630	948 191	-25%
Impôts et taxes	31 960	33 031	-3%
Charges de personnel	1 221 008	1 141 743	7%
<b>Charges d'exploitation (hors amortissements et achats marchandises)</b>	<b>1 962 598</b>	<b>2 122 965</b>	<b>-8%</b>
Subventions	78 747	87 695	-10%
<b>EBITDA</b>	<b>(680 647)</b>	<b>(366 881)</b>	<b>86%</b>
<i>EBITDA margin</i>	-39%	-12%	
Production stockée et immobilisée, reprises de prov., etc.	107 365	231 404	-54%
Dotations amortissements et provisions	358 613	511 846	-30%
<b>EBIT</b>	<b>(931 895)</b>	<b>(647 324)</b>	<b>44%</b>
Produits financiers	119 309	32 509	267%
Charges financières	454 948	109 348	316%
<b>Résultat financier</b>	<b>(335 639)</b>	<b>(76 839)</b>	<b>337%</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>(1 267 534)</b>	<b>(724 163)</b>	<b>75%</b>
Produits exceptionnels	3 836	70 842	-95%
Charges exceptionnelles	118 120	54 411	117%
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(114 284)</b>	<b>16 431</b>	<b>-796%</b>
<b>Impôts sur les résultats</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Résultat net</b>	<b>(1 381 818)</b>	<b>(707 733)</b>	<b>95%</b>

## 2. Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2020 dont le total est de 11 737 520. euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -1 381 817.53 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 06 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 30/06/2020.

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 et la situation précédente une durée de 06 mois recouvrant la période du 01/01/19 au 30/06/2019.

### 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 semestriels.

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 six mois 287 920 euros au titre des frais de R&D.

Au 30 juin 2020 les frais de R&D en valeur brute s'élèvent, concernant :

- ✘ Les projets aboutis à 3 107 760 euros ;
- ✘ Les projets en cours à 174 961 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*

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévue.

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

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.

#### STOCKS ET TRAVAUX EN COURS

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

Les travaux en cours sont évalués en fonction des temps passés, au coût de revient des rémunérations chargées des ingénieurs et techniciens. Ils s'élèvent à la clôture de la situation à 20 570 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.



## Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des COMPTES SEMESTRIELS 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
- ✘ les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

## 2.2. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

### 1) Faits significatifs de l'exercice

Au cours du semestre :

En janvier, la Société a lancé 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 une augmentation de capital de 1,9 M€ (pour rappel, représentant environ 1/3 du total des BSA attribués).

En mai, la Société a obtenu le 11 mai un Prêt Garanti par l'Etat (PGE) de 1,8 M€, obtenu auprès des 4 banques de Roctool et d'une participation directe de BPI France.

La Société a également bénéficié du dispositif d'activité partielle pour environ la moitié de l'effectif, depuis la dernière semaine de mars et jusqu'au 30 Juin.

La Société a procédé à 4 licenciements économiques sur le mois de juin 2020.

### 2) Evènements postérieurs :

Néant.

### 3) Parties liées :

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

## 2.3. Etat des immobilisations

	Valeur Brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réev. Lég. 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		74 382			3 282 721	
Autres immobilisations incorporelles	1 547 138	-	154 398		-	1 701 536	
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, constructions	1 616 715	-	-	-	73 805	1 542 910	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	428 899					428 899	
Autres installations, agencements, aménagements	15 664					15 664	
Matériel de transport	260 627	-	4 910		-	265 538	
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
<b>TOTAL</b>	<b>2 321 905</b>	<b>-</b>	<b>4 910</b>	<b>-</b>	<b>73 805</b>	<b>2 253 010</b>	
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres participations	2 553 828		300 000		-	2 853 828	
Créances rattachées à des participations	3 438 572		31 200		48 941	3 420 831	
Autres titres immobilisés	144 147				20 462	123 685	
Prêts							
Prêts et autres immobilisations financières	84 387	-	-		-	84 387	
<b>TOTAL</b>	<b>6 220 934</b>	<b>-</b>	<b>331 200</b>	<b>-</b>	<b>69 403</b>	<b>6 482 731</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 298 317</b>	<b>-</b>	<b>564 890</b>	<b>-</b>	<b>143 208</b>	<b>13 719 999</b>	

## 2.4. Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Éléments sortis reprises	Fin Exercice
Frais d'établissement, recherche	2 519 983	207 488		2 727 470
Autres immobilisations incorporelles	759 482	64 238	-	823 721
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions	1 548 565	20 261	73 805	1 495 020
Installations techniques, matériel et outillage industriels	398 688	5 860		404 548
Autres installations, agencements, aménagements	15 664			15 664
Matériel de transport	204 117	13 758	-	217 874
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>2 167 034</b>	<b>39 878</b>	<b>73 805</b>	<b>2 133 107</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 446 499</b>	<b>311 604</b>	<b>73 805</b>	<b>5 684 298</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. Dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	207 488				
Autres immobilisations incorporelles	64 238				
Terrains	-				
Constructions sur sol propre	-				
Constructions sur sol d'autrui	-				
Installations générales, agencements, constructions	-				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 261				
Autres installations, agencements, aménagements	5 860				
Matériel de transport	-				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	13 758				
Emballages récupérables et divers	-				
<b>TOTAL</b>	<b>39 878</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>311 604</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2.5. Etat des provisions

<i>PROVISIONS</i>	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 règlementées				
<b>TOTAL Provisions règlementées</b>	-	-	-	-
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour perte de change	26 613	99 079	26 613	99 079
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellements immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	44 425	0	3 235	41 190
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>71 039</b>	<b>99 079</b>	<b>29 848</b>	<b>140 270</b>
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	31 200	56 677	3 420 831
Sur stock et en-cours	507	3 865	507	3 865
Sur comptes clients	501 627	17 399		519 026
Autres dépréciations		-		
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>6 502 270</b>	<b>352 464</b>	<b>57 184</b>	<b>6 797 551</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 573 309</b>	<b>451 544</b>	<b>87 032</b>	<b>6 937 820</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		21 264	3 742	
-financières		430 279	83 291	
-exceptionnelles				

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

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

## 2.6. Etat des échéances des créances et des dettes

<i>ETAT DES CREANCES</i>	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	3 420 831	-	3 420 831
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	84 387	-	84 387
Clients douteux ou litigieux	-	-	-
Autres créances clients	2 022 759	1 584 604	438 155
Créances représentatives de titres prêtés	-	-	-
Personnel et comptes rattachés	10 239	10 239	-
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	1 101	1 101	-
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	93 807	93 807	-
- TVA	62 851	62 851	-
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	15 209	15 209	-
- Divers	-	-	-
Groupe et associés	4 914 728	4 914 728	-
Débiteurs divers	90 861	90 861	-
<i>NDF A PAYER</i>	-	-	-
<i>NDF A PAYER</i>	15 198	-	-
<i>FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR</i>	-	-	-
<i>FOURN.ACPTES S/COMMANDES</i>	75 663	-	-
Charges constatées d'avance	220 256	220 256	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 921 819</b>	<b>6 978 446</b>	<b>3 943 373</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements de prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	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	1 662	1 662	-	-
- Plus d'un an	3 248 145	2 451 853	796 293	-
Emprunts et dettes financières diverses	32 500	-	-	32 500
Fournisseurs et comptes rattachés	665 388	665 388	-	-
Personnel et comptes rattachés	210 287	210 287	-	-
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	405 359	405 359	-	-
- Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
- TVA	15 797	15 797	-	-
- <i>Obligations cautionnées</i>	-	-	-	-
- Autres impôts, taxes et assimilés	19 062	19 062	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	-	-	-	-
Autres dettes	615 036	615 036	-	-
Dette représentative de titres empruntés	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 213 236</b>	<b>4 384 443</b>	<b>796 293</b>	<b>32 500</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 832 500			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	79 549			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

## 2.7. 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	223
CREANCES	-
Créances clients et comptes rattachés	223 563
Autres créances	38 548
DISPONIBILITES	-
<b>TOTAL</b>	<b>262 334</b>

## 2.8. 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	(0)
Emprunt et dettes financières divers	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	109 082
Dettes fiscales et sociales	370 970
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-
Autres dettes	-
<b>TOTAL</b>	<b>480 052</b>

## 2.9. Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	220 256	-
Charges / Produits financiers	-	-
Charges / Produits exceptionnels	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>220 256</b>	<b>-</b>

## 2.10. Ecart 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	98 960	-	98 960	93 743
- Sur dettes financières	-	-	-	-
- Sur dettes d'exploitation	119	-	119	0
- Sur dettes sur immobilisations	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>99 079</b>	<b>-</b>	<b>99 079</b>	<b>93 743</b>

## 2.11. 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 :

A la clôture de la situation, 965 903 actions bénéficient d'un droit de vote double.

## 2.12. Variation des fonds propres

<i>Fonds propres</i>	Debut d'exercice	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Capital social	780 550	124 415		904 965
Prime d'émission - BS	16 196 728	1 711 546		17 908 274
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)	(1 381 818)	(4 180 597)	(1 381 818)
<b>TOTAL</b>	<b>5 764 985</b>	<b>(3 726 454)</b>	<b>(4 180 597)</b>	<b>6 219 129</b>

## 2.13. BSPCE

	<i>A l'ouverture</i>	<i>créés</i>	<i>Souscrits</i>	<i>Exercés / Caduques</i>	<i>A la clôture</i>
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.

## 2.14. 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.

## 2.15. Options de souscription d'actions

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

Sur l'exercice 2017, il a été souscrit 120 148 options de souscription d'actions. Ces options attribuées gratuitement permettront la souscription de 120 148 actions nouvelles ordinaires d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix de 6,50 euros par action (soit une prime d'émission de 6,30 euros).

## 2.16. Bons de souscription d'actions 2020 et 2020/2

	<i>A l'ouverture</i>	<i>Créés</i>	<i>Attribués</i>	<i>Exercés / Caduques</i>	<i>A la clôture</i>
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 BSA<sub>2020</sub> à raison de chaque action détenue à la clôture le 23 janvier 2020 (date d'enregistrement comptable), pour une création de 3 902 753 BSA<sub>2020</sub>. Ces BSA<sub>2020</sub> 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) BSA<sub>2020</sub>. Les BSA<sub>2020</sub> peuvent être exercés jusqu'au 25 janvier 2021 inclus.

Au 30 juin 2020, 1 244 148 BSA<sub>2020</sub> ont été exercés et 622 074 nouvelles actions ont été émises.

Une période d'accélération était prévue, destinée à favoriser l'exercice immédiat des BSA<sub>2020</sub>. En cas d'exercice de BSA<sub>2020</sub> dans les 2 mois suivant leur attribution (à savoir jusqu'au 23 mars 2020 inclus), chaque actionnaire ayant exercé des BSA<sub>2020</sub> se vu attribuer gratuitement autant de bons de souscription d'actions, dénommés BSA<sub>2020/2</sub>, que d'actions nouvelles créées sur exercice des BSA<sub>2020</sub>. Les BSA<sub>2020/2</sub> 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<sub>2020/2</sub>. Les BSA<sub>2020/2</sub> peuvent être exercés jusqu'au 23 mars 2025 inclus.

Au 23 mars 2020, 1 244 148 BSA<sub>2020</sub> ont été exercés et 622 074 BSA<sub>2020/2</sub> ont été attribués. Les 1 329 303 BSA<sub>2020/2</sub> restant ont été annulés.

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

## 2.17. Ventilation du chiffre d'affaires net

<i>Répartition par secteur d'activité</i>	Montant
Vente de marchandises	1 097 600
Production vendue services	667 042
<b>TOTAL</b>	<b>1 764 642</b>

<i>Répartition par marché géographique</i>	Montant
France	346 979
Export	1 417 662
<b>TOTAL</b>	<b>1 764 642</b>

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.

## 2.18. Composition du résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel au 30/06/2020 s'élève à une perte de 114 284 €. Il est composé des éléments suivants :

<i>Résultat Exceptionnel</i>	Charges	Produits
Divers ajustements tiers	-	
Dotation excep. Aux immobilisations incorpo.	-	
Amendes et pénalités	-	
Cession d'actifs immobilisés		3 836
Provision pour risque - Reprise CIR		-
Dot./ Rep. Aux prov. Dépréciation des Créances rattachées à des participations	118 120	-
<b>TOTAL</b>	<b>118 120</b>	<b>3 836</b>

## 2.19. Composition du résultat financier

Le résultat financier au 30/06/2020 s'élève à une perte de 335 639 €. Il est composé des éléments suivants :

<i>Résultat financier</i>	Charges	Produits
Produits des participations (Roctool Inc/Roctool GmbH/Roctool KK/Roctool TW)		35 097
Autres intérêts (Revenus des Comptes à Terme LCL)		254
Dotations / Reprises sur provisions	430 279	83 291
Intérêts et charges assimilées	2 395	
Cessions VMP Invest	20 462	
Différences de change	1 812	667
<b>TOTAL</b>	<b>454 948</b>	<b>119 309</b>

## 2.20. Engagements financiers

### *Provision pour garantie*

Au 30 juin 2020, notre société ne possède pas un historique fiable et suffisant pour estimer les risques financiers liés aux garanties données sur les ventes des générateurs, recirculateurs et pupitres, du fait notamment d'un historique des ventes encore récent.

L'impact est toutefois estimé non significatif.

### *Provision pour risques & charges*

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

### *Autres engagements*

Avec l'arrêt du contrat de bail de la filiale Roctool INC au 30 juin 2020, la garantie de la Société à Roctool INC du paiement de son contrat de bail est désormais caduc.

## 2.21. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	(1 334 281)	
Résultat exceptionnel (et participation)	(114 284)	
Résultat comptable	(1 381 818)	

## 2.22. Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

<i>Accroissements de la dette future d'impôts</i>	Montant
Autres :	
- Ecart de change actif	99 079
<b>TOTAL</b>	<b>99 079</b>
<i>Allègement de la dette future d'impôts</i>	
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation :	
- Provision pour perte de change	99 079
Autres :	
- Ecart de change passif	164 886
<b>TOTAL</b>	<b>263 965</b>
<i>Nature des différences temporaires</i>	
Amortissements réputés différés	
Déficits reportables	16 599 936
Moins-values à long terme	

## 2.23. Rémunérations des dirigeants

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

## 2.24. Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	17 563
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>17 563</b>

	Montant
Crowe Avvens Audit	12 847
S3C	4 716
<b>TOTAL</b>	<b>17 563</b>

## 2.25. Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	23
Agents de maîtrise et techniciens	7
Employés	-
Ouvriers	-
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

## 2.26. 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		58 026	
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>58 026</b>	<b>-</b>

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 58 026 euros. Nous avons retenu pour hypothèse :

- ✘ Taux de charges : 45%
- ✘ Age de départ : 67 ans
- ✘ Taux progression salaires : 2%
- ✘ Taux actualisation : 1,05%
- ✘ Taux rotation : 2.86%

## 2.27. 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
<b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<b>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</b>										
Roctool INC	460 569	(1 665 129)	100	460 569	-	2 763 842		1 083 706	(393 542)	
Roctool GMBH	25 000	(895 076)	100	25 000	-	1 310 929		499 652	(280 004)	
Roctool KK	25 318	(797 296)	100	25 318	-	1 471 457		704 961	(125 884)	
Roctool Taiwan	143 072	(293 508)	100	143 072	-	305 317			(98 932)	
Roctool Shanghai	2 199 869	(1 805 705)	100	2 199 869	-	2 448 917		1 022 172	(948 995)	
<b>- Participations (10 à 50% du capital détenu)</b>										
<b>B - Renseignements globaux concernant détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<b>- Filiales non reprises en A</b>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<b>- Participations non reprises en A</b>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Le dernier exercice clos pour les filiales est au 31 Décembre 2019.

## 2.28. Autres informations

La société Roctool est tête de Groupe dans la consolidation réalisée au 30 juin 2020.