

# Roctool

## Rapport semestriel d'activité 30 juin 2023

### Groupe Roctool (consolidé)



## A. Attestation de la personne responsable

---

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

Mathieu Boulanger, Directeur Général Roctool SA



## B. Introduction

---

Chers actionnaires,

Nous avons l'honneur de vous présenter le rapport semestriel d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2023 du Groupe Roctool, établi par votre Conseil d'administration en exécution des prescriptions légales et réglementaires.

Le Conseil d'administration du Groupe Roctool s'est réuni le 12 octobre 2023 et a arrêté les comptes du 1<sup>er</sup> semestre 2023 (période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin 2023)

Nous vous informons que les comptes consolidés au 30 juin 2023 ont été établis suivant les mêmes modes de présentation et les mêmes méthodes d'évaluation que ceux de l'exercice précédent.



## C. Sommaire

---

A. Attestation de la personne responsable.....	2
B. Introduction .....	3
C. Sommaire.....	4
D. Rapport semestriel d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2023 .....	5
E. Comptes semestriels consolidés .....	9



## D. Rapport semestriel d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2023

---

1. Activité .....	6
1.1. Évènements marquants du premier semestre .....	6
1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2023.....	6
2. Commentaires sur les comptes et les résultats .....	7
2.1. Présentation des comptes semestriels .....	7
2.2. Principaux risques et incertitudes .....	8
2.3. Carnet de commandes et perspectives .....	8



## 1. Activité

### 1.1. Évènements marquants du premier semestre

Au cours des six premiers mois de l'année 2023, le chiffre d'affaires de Roctool a connu une nouvelle fois une dynamique soutenue, supérieure aux attentes. Cette forte croissance témoigne de l'adoption toujours plus grande des solutions à forte valeur ajoutée proposées par la société, sur l'ensemble de ses marchés.

#### **Avancées significatives des nouveaux segments stratégiques**

**Solaire** : À la suite d'un Proof of Concept concluant, le CEA/INES a décidé d'investir dans une installation complète qui sera mise en place début 2024. Roctool a également participé conjointement avec le CEA/INES à l'événement Intersolar de Munich en juin 2023 pour présenter ses avancées, continuant ainsi la prise de contacts sur ce marché prometteur.

**Hydrogène** : Roctool poursuit ses efforts à industrialiser ses technologies pour la fabrication de piles à combustible. Plusieurs milliers de pièces ont d'ores et déjà été produites avec succès. Cette avancée renforce le positionnement de Roctool avec ses technologies pour des applications dans le secteur de l'énergie, qui pourrait représenter à court et moyen terme un relai de croissance additionnel. Roctool a d'ailleurs communiqué avec son client Freudenberg en mars 2023 sur ces sujets.

**Packaging bas carbone éco-responsable** : L'engagement de la société en faveur du packaging éco-responsable se concrétise avec l'arrivée de nouveaux projets dans le secteur de la beauté, ainsi que le développement en cours d'innovations disruptives. Ces nouvelles avancées couronnent les initiatives prises en vue d'une recherche de durabilité des plastiques, et plus globalement, de respect de l'environnement.

En ce qui concerne les marchés historiques de Roctool comme l'automobile, la société a livré de nombreux composants à induction pour des outils de production de pièces intérieures habitacles pour plusieurs véhicules en Europe sur le premier semestre. Roctool a pu renforcer sa crédibilité et son offre grâce notamment au partenariat avec Standex afin de combiner les textures de moules réalisées par Standex en combinaison avec les technologies Induction de Roctool. Pour rappel, Standex s'est également équipé de la technologie Roctool sur deux de ses sites.

### 1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2023

Le 19 septembre 2023, ENRX et Roctool annoncent avoir signé un accord long terme pour proposer aux fabricants de pièces plastiques et composites, un programme « d'électrification des moules » le plus avancé au monde. Pour Rappel, ENRX (Ex EFD) fournit des systèmes à induction depuis plus de 10 ans à Roctool.

Bjorn Eldar Petersen, PDG d'ENRX, a commenté : « Année après année, Roctool augmente le nombre de ses utilisateurs grâce aux performances de sa technologie de moulage. Nous sommes enthousiastes à l'idée de pouvoir aider cette technologie à passer à la vitesse supérieure, car nous constatons que le marché des plastiques et des composites a besoin de solutions de moulage efficaces pour atteindre ses objectifs en matière de développement durable. L'électrification des moules deviendra un nouveau standard pour de nombreux fabricants. »

Mathieu Boulanger, PDG de Roctool, précise : « Cette alliance constitue une étape majeure dans la progression de Roctool. Nous sommes heureux de travailler en étroite collaboration avec ENRX à l'échelle mondiale, et de fournir aux fabricants les systèmes et services les plus avancés pour leurs besoins de chaud/froid pour les outillages. »

L'alliance d'ENRX et de Roctool améliorera les services techniques et l'assistance sur site pour les utilisateurs de la technologie Roctool. L'implantation d'ENRX va permettre des

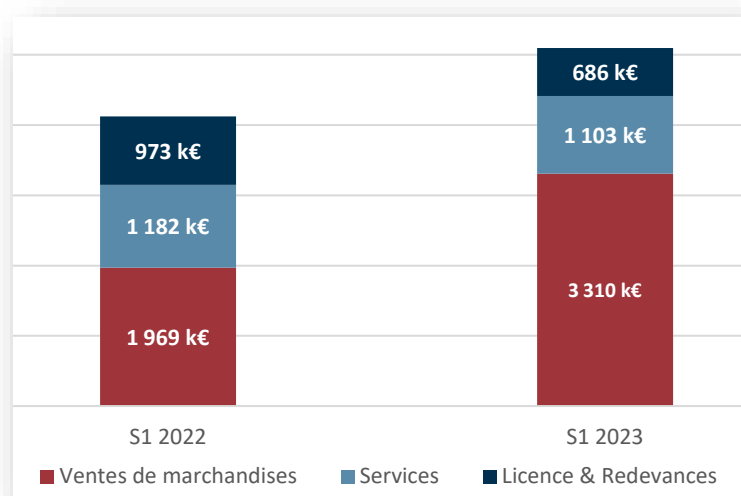
démonstrations et essais à l'échelle internationale qui mettront en lumière les performances de chauffage et de refroidissement et les économies d'énergie réalisées. Enfin, Roctool bénéficiera d'une meilleure couverture en Amérique du Nord, en Chine et en Inde.

## 2. Commentaires sur les comptes et les résultats

### 2.1. Présentation des comptes semestriels

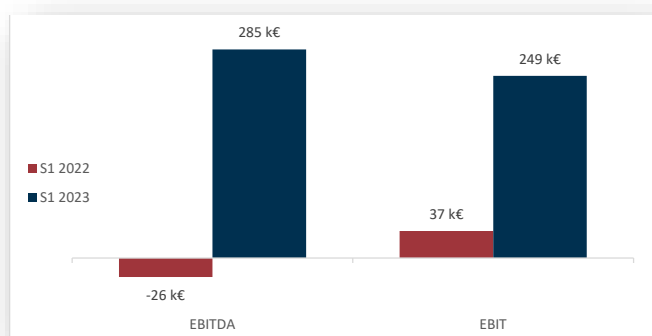
Au 30 juin 2023, Roctool a réalisé un chiffre d'affaires de 5,1 M€ en augmentation de +24% par rapport au 30 juin 2022.

Les ventes d'équipements s'établissent à 3,3 M€, en augmentation de +68% par rapport au S1 2022. Les prestations de services diminuent de -7% par rapport au S1 2022 et atteignent 1,1 M€. Les licences et redevances reculent de -30% par rapport à au S1 2022 et atteignent 0,7 M€.



Les charges opérationnelles sont en augmentation de +8% à 3,5 M€ (vs 3,2 M€ au S1 2022). L'activité en forte croissance du S1 a demandé la mise en place de certains renforts au niveau technique mais à noter que le coût des matières premières et composants clés pour la technologie Roctool a été maîtrisé, et ce malgré l'inflation.

L'EBITDA du Groupe à fin juin 2023 est excédentaire (+0,3 M€ contre 0,0 M€ au premier semestre 2022).





La trésorerie du Groupe Roctool s'établit à 1,5 M€ au 30 juin 2023 (contre 1,0 M€ au 30 juin 2022 et 0,8 au 31 décembre 2022). Les capitaux propres consolidés à fin juin 2023 s'élèvent à 2,6 M€ contre 2,3 M€ au 31 décembre 2022.

## 2.2. Principaux risques et incertitudes

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

Les réserves de liquidité, la dynamique en cours avec des grands clients, les initiatives et la recherche de financements supplémentaires potentiels permettent à Roctool de financer ses activités opérationnelles. La société continue d'explorer toutes les opportunités afin de renforcer sa structure financière et ainsi supporter la croissance à court et moyen terme et continue les discussions avec des partenaires industriels stratégiques potentiels.

Le chiffre d'affaires est de moins en moins concentré autour de quelques clients, ce qui tend à réduire les risques également. A noter des grands clients qui se positionnent sur les technologies Roctool sur le long terme.

Enfin, la société surveille de près l'inflation, l'augmentation des matières premières et autres composants. Pour l'instant c'est suffisamment maîtrisé pour en réduire l'impact au maximum, par des anticipations et des travaux avec les fournisseurs de la société.

## 2.3. Carnet de commandes et perspectives

Les résultats de ce premier semestre et la signature en septembre d'un partenariat majeur avec la société ENRX, confirment l'accélération du développement de Roctool. Avec des choix stratégiques pris il y a déjà plus de deux ans, la société continue son déploiement sur le secteur du luxe et de la beauté avec une offre packaging toujours plus vertueuse et esthétique, et continue également à équiper les transformateurs automobiles afin de les faire gagner en performance process et qualité pièce. Le carnet de commande est plus faible sur l'été 2023 par rapport à l'année 2022, mais la dynamique commerciale est très soutenue pour promouvoir les solutions Roctool et générer de nouvelles opportunités.



## E. Comptes semestriels consolidés

---

1. Activité .....	6
1.1. Évènements marquants du premier semestre .....	6
1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2023.....	6
2. Commentaires sur les comptes et les résultats .....	7
2.1. Présentation des comptes semestriels .....	7
2.2. Principaux risques et incertitudes.....	8
2.3. Carnet de commandes et perspectives .....	8
1. Comptes semestriels consolidés .....	11
1.1. Bilan.....	11
1.2. Compte de résultat.....	12
1.3. Compte de résultat de gestion.....	13
1.4. Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	14
2. Annexes légales.....	15
2.1. Présentation du groupe, faits marquants de la période et comparabilité des comptes 15	
2.2. Méthodes et principes de consolidation.....	16
2.2.1. Principes généraux .....	16
2.2.2. Définition du périmètre de consolidation.....	16
2.2.3. Règles et méthodes comptables .....	16
2.3. Notes annexes sur les postes du bilan .....	20
2.3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles .....	20
2.3.2. Immobilisations financières et titres mises en équivalence .....	21
2.3.3. Stocks et en-cours .....	21
2.3.4. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation...22	
2.3.5. Trésorerie nette.....	23
2.3.6. Variation des capitaux propres consolidés .....	23
2.3.7. Provisions .....	25
2.3.8. Dettes financières .....	25
2.3.9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation .....	25
2.3.10. Notes annexes sur les impôts différés .....	26
2.4. Notes annexes sur les postes du compte de résultat.....	27
2.4.1. Chiffre d'affaires .....	27
2.4.2. Autres produits d'exploitation .....	28
2.4.3. Achats consommés.....	28
2.4.4. Charges externes.....	28
2.4.5. Impôts et taxes.....	29



2.4.6.	Charges de personnel .....	29
2.4.7.	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions .....	29
2.4.8.	Produits financiers .....	29
2.4.9.	Charges financières .....	30
2.4.10.	Produits exceptionnels .....	30
2.4.11.	Charges exceptionnelles .....	30
2.4.12.	Impôts sur les résultats et preuve d'impôts .....	30
2.5.	Autres Informations .....	31
2.5.1.	Effectifs .....	31
2.5.2.	Engagements hors-bilan .....	31
2.5.3.	Rémunération des dirigeants .....	32
2.5.4.	Chiffre d'affaires par zone géographique .....	32
2.5.5.	Informations sur les risques pays (MC§3677-5 et recommandation AMF du 186.02.98) .....	32



# 1. Comptes semestriels consolidés

## 1.1. Bilan

Bilan consolidé	Notes	2023.06	2022.12
<b>Immobilisations incorporelles</b>	2.3.1	1 307 461	1 329 192
<b>Immobilisations corporelles</b>	2.3.1	701 924	795 108
<b>Immobilisations financières</b>	2.3.2	101 884	104 668
<b>Actif immobilisé</b>		2 111 269	2 228 968
<b>Stocks et en-cours</b>	2.3.3	1 189 075	1 103 301
<b>Clients et comptes rattachés</b>	2.3.4	4 124 159	5 581 536
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	2.3.4	1 092 675	833 193
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		0	12 463
<b>Disponibilités</b>	2.3.5	1 547 695	803 091
<b>Actif circulant</b>		7 953 604	8 321 122
<b>Total ACTIF</b>		10 064 872	10 550 090
<b>Capital</b>		912 157	910 156
<b>Primes liées au capital</b>		17 887 731	17 890 394
<b>Réserves</b>		(16 158 749)	(16 150 366)
<b>Résultat net (Part du groupe)</b>		7 624	(315 459)
<b>Capitaux propres (part du groupe)</b>	2.3.6	2 648 764	2 334 726
<b>Total des capitaux propres</b>		2 648 764	2 334 726
<b>Provisions pour risques et charges</b>		480 011	455 295
<b>Provisions</b>	2.3.7	480 011	455 295
<b>Dettes financières</b>	2.3.8	3 627 098	3 949 697
<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>	2.3.9	1 396 559	1 392 363
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	2.3.9	1 912 441	2 418 009
<i>Dont Impôts différés Passif</i>	2.3.10	1	0
<b>Dettes</b>		6 936 098	7 760 069
<b>Total Passif</b>		10 064 872	10 550 090



## 1.2. Compte de résultat

Compte de résultat	Notes	2023.06	2022.06	Variation en %	2022.12
Chiffre d'affaires	<u>2.4.1</u>	5 099 256	4 125 076	23,62%	9 356 118
Autres produits d'exploitation	<u>2.4.2.</u>	259 142	446 381	-41,95%	622 866
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>5 358 398</b>	<b>4 571 458</b>	<b>17,21%</b>	<b>9 978 984</b>
Achats consommés	<u>2.4.3</u>	(1 596 953)	(1 193 766)	33,77%	(2 922 639)
Charges externes	<u>2.4.4</u>	(1 170 080)	(1 075 470)	8,80%	(2 473 205)
Impôts et taxes	<u>2.4.5</u>	(29 148)	(27 332)	6,64%	(93 882)
Charges de personnel	<u>2.4.6</u>	(2 045 920)	(1 908 612)	7,19%	(4 090 867)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<u>2.4.7</u>	(267 027)	(329 541)	-18,97%	(506 540)
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>(5 109 127)</b>	<b>(4 534 721)</b>	<b>12,67%</b>	<b>(10 087 132)</b>
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		(1)	265	-100,25%	247
<b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA</b>		<b>249 270</b>	<b>37 002</b>	<b>573,67%</b>	<b>(107 901)</b>
<b>Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA</b>		<b>249 270</b>	<b>37 002</b>	<b>573,67%</b>	<b>(107 901)</b>
Produits financiers	<u>2.4.8</u>	16 378	115 187	-85,78%	38 205
Charges financières	<u>2.4.9</u>	(221 572)	(103 637)	114,34%	(214 033)
<b>Résultat financier</b>		<b>(205 193)</b>	<b>11 550</b>	<b>-1876,51%</b>	<b>(175 827)</b>
Produits exceptionnels	<u>2.4.10</u>	21 808	44 381	-50,86%	32 064
Charges exceptionnelles	<u>2.4.11</u>	(67 008)	(13 652)	390,82%	(76 240)
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>(45 200)</b>	<b>30 729</b>	<b>-247,09%</b>	<b>(44 176)</b>
Impôts sur les résultats	<u>2.4.12</u>	8 747	920	850,69%	12 445
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>		<b>7 624</b>	<b>80 201</b>	<b>-90,49%</b>	<b>(315 459)</b>
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>7 624</b>	<b>80 201</b>	<b>-90,49%</b>	<b>(315 459)</b>
Intérêts minoritaires					
<b>Résultat net (part du groupe)</b>		<b>7 624</b>	<b>80 201</b>	<b>-90,49%</b>	<b>(315 459)</b>

### 1.3. Compte de résultat de gestion

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

	S1-2023	S1-2022	Δ
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>5 099 256</b>	<b>4 125 076</b>	<b>24%</b>
Ventes de marchandises	3 309 774	1 969 450	68%
Achats de marchandises & variation de stock	1 375 157	998 849	38%
<b>Marge brute ventes marchandises</b>	<b>1 934 618</b>	<b>970 602</b>	<b>99%</b>
Services	1 103 217	1 182 200	-7%
Concessions de licence	597 633	918 512	-35%
Redevances	88 632	54 915	61%
<b>Production vendue de services</b>	<b>1 789 482</b>	<b>2 155 626</b>	<b>-17%</b>
<b>Marge brute globale</b>	<b>3 724 099</b>	<b>3 126 228</b>	<b>19%</b>
	% des ventes	73%	76%
<b>Charges opérationnelles</b>	<b>3 466 944</b>	<b>3 206 331</b>	<b>8%</b>
<b>Dont charges de personnel</b>	<b>2 045 920</b>	<b>1 908 612</b>	<b>7%</b>
Achats consommés	221 797	194 917	14%
Charges externes	1 170 080	1 075 470	9%
Impôts et taxes	29 148	27 332	7%
<b>Dont autres charges opérationnelles</b>	<b>1 421 025</b>	<b>1 297 720</b>	<b>10%</b>
Subventions d'exploitation	27 774	54 058	-49%
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exp.)	(1)	265	-
<b>EBITDA</b>	<b>284 928</b>	<b>(25 781)</b>	<b>-</b>
<b>Autres produits d'exploitation (hors subv.)</b>	<b>76 847</b>	<b>277 724</b>	<b>-72%</b>
<b>Dotations aux amort., reprises, dépréciations et prov.*</b>	<b>112 505</b>	<b>214 941</b>	<b>-48%</b>
<b>EBIT</b>	<b>249 270</b>	<b>37 002</b>	<b>574%</b>
Produits financiers	16 378	115 187	-86%
Charges financières	221 572	103 637	114%
<b>Résultat financier</b>	<b>(205 193)</b>	<b>11 550</b>	<b>0%</b>
<b>Résultat courant des entreprises intégrées</b>	<b>44 077</b>	<b>48 552</b>	<b>-9%</b>
Produits exceptionnels	21 808	44 381	-51%
Charges exceptionnelles	67 008	13 652	-
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(45 200)</b>	<b>30 729</b>	<b>0%</b>
<b>Impôts sur les résultats</b>	<b>(8 747)</b>	<b>(920)</b>	<b>-</b>
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>	<b>7 624</b>	<b>80 201</b>	<b>-90%</b>

\* à noter : dans le rapport financier S1 2022 les reprises de provisions été incluses dans les autres produits d'exploitation. Dans le présent rapport les reprises de provisions sont incluses avec les dotations aux amortissements et les dépréciations.



## 1.4. Tableau de flux de trésorerie consolidé

<b>Tableau de flux de trésorerie consolidé</b>	2023.06	2022.12	2022.06
<b>Résultat net total des entités consolidées</b>	<b>7 624</b>	<b>(315 459)</b>	<b>80 201</b>
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	261 315	268 671	111 927
Variation de l'impôt différé	1	1	(9 051)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs		30 112	5 528
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	32 798		
<b>Marge brute d'autofinancement</b>	<b>301 739</b>	<b>(16 675)</b>	<b>188 605</b>
<b>Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)</b>	<b>935 917</b>	<b>(210 225)</b>	<b>(693 378)</b>
<i>Variation nette des stocks</i>	<i>(127 657)</i>	<i>(450 017)</i>	<i>(252 847)</i>
<i>Variation nette des clients et comptes rattachés</i>	<i>1 338 370</i>	<i>(465 656)</i>	<i>62 504</i>
<i>Variation nette des autres postes d'actifs</i>	<i>(347 139)</i>	<i>(78 712)</i>	<i>(357 260)</i>
<i>Variation des rubriques de liaison</i>	<i>418 150</i>		<i>683 658</i>
<i>Variation nette des fournisseurs et comptes rattachés</i>	<i>15 176</i>	<i>276 132</i>	<i>193 676</i>
<i>Variation nette des autres postes du passif</i>	<i>(360 983)</i>	<i>508 028</i>	<i>(1 023 110)</i>
<b>FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 237 655</b>	<b>(226 900)</b>	<b>(504 773)</b>
Acquisitions d'immobilisations	(129 912)	(609 214)	(196 535)
Cessions d'immobilisations		417	
Réduction des autres immobilisations financières		57 692	40 928
Variation nette des placements à court terme		254 000	113 000
Opérations internes Haut de Bilan		36 570	
<b>FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (II)</b>	<b>(129 912)</b>	<b>(260 535)</b>	<b>(42 607)</b>
Émissions d'emprunts		47 706	
Remboursements d'emprunts	(356 185)	(584 428)	(263 423)
Augmentations / réductions de capital	(663)	172	172
Cessions (acq.) nettes d'actions propres	8 614	(25 200)	(28 532)
Variation nette des concours bancaires	1 188	311	2 264
<b>FLUX NET DE TRESO. GENERALE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)</b>	<b>(347 045)</b>	<b>(561 439)</b>	<b>(289 520)</b>
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(16 094)	(7 003)	9 770
<b>INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE</b>	<b>(16 094)</b>	<b>(7 003)</b>	<b>9 770</b>
<b>VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)</b>	<b>744 604</b>	<b>(1 055 877)</b>	<b>(827 130)</b>
Trésorerie : ouverture	803 091	1 959 893	1 959 893
<b>Trésorerie : ouverture</b>	<b>803 091</b>	<b>1 959 893</b>	<b>1 959 893</b>
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass./ Chg méthode/ Juste valeur		(100 925)	(100 925)
<b>Trésorerie : clôture</b>	<b>1 547 695</b>	<b>803 091</b>	<b>1 031 838</b>

## 2. Annexes légales

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

#### Présentation du groupe et évolution

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

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

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

Roctool Taiwan LTD (société consolidée) a été créé en mars 2016, société de droit taiwanais à Taipei City. Une procédure de liquidation de Roctool Taiwan a été lancée en juin 2022 (et est prévue de se terminer en déc. 2023 compte tenu des délais légaux).

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

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

#### Faits significatifs :

Au cours du semestre :

Le 8 mars 2023, suite à l'AG de masse des porteurs d'Ornan, ainsi qu'une AGE le même jour la date de maturité des ORNAN2021 est reportée du 31 mai 2023 au 31 décembre 2023 avec possibilité de report jusqu'au 31 mars 2024 sur décision de la société avant le 15 octobre 2023.

Après décision du conseil d'administration en date du 10 mars 2023, agissant sur délégation de l'assemblée générale des actionnaires, la société a procédé à une augmentation de capital d'un montant de 2 000 euros suite à une attribution gratuite d'actions.

#### Changements de méthodes

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

#### Evènements postérieurs à la situation

Après décision du conseil d'administration en date du 29 septembre 2023, la société a décidé de reporter la date de maturité des ORNAN2021 au 31 mars 2024.

## 2.2. Méthodes et principes de consolidation

### 2.2.1. Principes généraux

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

La situation au 30 juin 2023 a une durée de 6 mois. L'exercice clos le 31 décembre 2022 avait une durée de 12 mois.

Il a été procédé à un comparatif avec la situation au 30 juin 2022.





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

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

### 2.2.2. Définition du périmètre de consolidation

#### Incidence des effets de périmètre

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

-  Roctool INC au 8 août 2013, détenue à 100% ;
-  Roctool Kabushiki Kaisha en décembre 2015, détenue à 100% ;
-  Roctool Taiwan en mars 2016, détenue à 100% ;
-  Roctool Shanghai en novembre 2017, détenue à 100%.

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

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

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

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

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

Au 30 juin 2023, le périmètre comprenait 5 sociétés identiques à l'exercice précédent.

Toutes sont intégrées globalement.

### 2.2.3. Règles et méthodes comptables

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



### Méthode de conversion des comptes des sociétés intégrées en devises

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

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

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

L'écart de conversion qui en résulte est maintenu dans les comptes consolidés. En l'absence de toute opération de couverture, la provision pour perte de change est également maintenue dans le compte de résultat consolidé.

Les taux de conversion retenus sont ceux postés par la Banque de France au 30-06-2023.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

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

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

Le Groupe a activé au cours du semestre 44 222 euros au titre des frais de R&D.

À la clôture de la situation, les frais de R&D en valeur brute s'élèvent à 2 860 302€.

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

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

- ✖ Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens généralement admis dans la profession. La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :
  - Frais de R&D 2 à 3 ans
  - Logiciels 1 à 3 ans
  - Matériel outillage 1 à 10 ans
  - Agencements, aménagements, installations 3 à 10 ans
  - Matériel de transport 1 à 5 ans
  - Matériel de bureau, informatique et mobilier 3 à 4 ans
  - Mobilier de bureau 3 à 5 ans
- ✖ Dépréciation des actifs immobilisés : Les actifs immobilisés et les autres immobilisations incorporelles, sont soumis à des tests de dépréciation si des indices de perte de valeur tangibles existent en cours d'exercice ou à la clôture. Une dépréciation est constatée dans le cas où leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

### Immobilisations financières

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

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

### Stocks

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes. Les travaux en cours sont évalués en fonction des temps passés, au coût de revient des rémunérations chargées des ingénieurs et techniciens. Ils s'élèvent à la clôture de l'exercice à 68 192 euros.

### Créances clients et autres créances

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

Les créances monétaires libellées en devises étrangères sont converties au taux de change en vigueur à la date de clôture de chaque arrêté comptable. Les écarts de conversion correspondants sont enregistrés au bilan.

### Trésorerie nette

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

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



### Ecart de conversion

Les dettes et les créances en devise étrangères sont converties aux cours de clôture. Les écarts de conversion constatés selon l'article 420-5 du PCG sont maintenus dans les comptes consolidés.

La provision éventuelle pour perte de change est également maintenue dans le compte de résultat consolidé.

### Subventions d'exploitation

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

### Contrats de location financement

Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

### Résultat par action

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

### Impôts différés

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

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

En application du principe de prudence, les actifs d'impôt différé sur les pertes fiscales et sur les reports déficitaires n'ont pas été pris en compte. Les impôts différés, actifs non comptabilisés, sont estimés à 7 081 K€.

### Provisions pour risques et charges

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

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

## Engagements de retraite

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

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

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

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

Le montant de l'engagement est de 44 477 euros. Nous avons retenu pour hypothèses :

- ✖ Taux de charges : 45%
- ✖ Age de départ : 67 ans
- ✖ Taux progression salaires : 2%
- ✖ Taux actualisation : 3.6%
- ✖ Taux rotation : 2.86%

## 2.3. Notes annexes sur les postes du bilan

### 2.3.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Libellé	2022.12	2023.06	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	2 816 080	2 860 302	44 222				
Concessions, brevets et droits similaires	2 320 588	2 360 471	49 709		(9 826)		
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 136 668</b>	<b>5 220 773</b>	<b>93 931</b>		<b>(9 826)</b>		
Installations techniques, matériel & outillage	2 041 992	2 062 529	30 921		(10 384)		
Autres immobilisations corporelles	1 574 807	1 527 588	5 060		(52 279)		(0)
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 616 799</b>	<b>3 590 116</b>	<b>35 981</b>		<b>(62 663)</b>		<b>(0)</b>
<b>Total</b>	<b>8 753 466</b>	<b>8 810 889</b>	<b>129 912</b>		<b>(72 489)</b>		<b>(0)</b>

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

	2022.12	2023.06	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	(2 567 373)	(2 618 164)	(50 791)				
Concessions, brevets et droits similaires	(1 240 103)	(1 295 148)	(61 289)		6 244		
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>	<b>(3 807 476)</b>	<b>(3 913 312)</b>	<b>(112 080)</b>		<b>6 244</b>		
Installations techniques, matériel & outillage	(1 763 986)	(1 795 395)	(38 378)		6 969		
Autres immobilisations corporelles	(1 057 704)	(1 092 798)	(59 784)		24 435		256
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>	<b>(2 821 691)</b>	<b>(2 888 193)</b>	<b>(98 162)</b>		<b>31 404</b>		<b>256</b>
<b>Amortissements sur actif immobilisé</b>	<b>(6 629 166)</b>	<b>(6 801 504)</b>	<b>(210 242)</b>		<b>37 648</b>		<b>256</b>

### 2.3.2. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

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

	2022.12	2023.06	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Actions propres			13 009	(21 623)				8 614
Dépôts et cautionnements versés	104 412	101 627				(2 785)		
Autres créances immobilisées	257	257						
Compte d'ajustement (IG haut de bilan)	(1)	0						
<b>Immobilisations financières</b>	<b>104 668</b>	<b>101 884</b>	<b>13 009</b>	<b>(21 623)</b>		<b>(2 785)</b>		<b>8 614</b>
Titres mis en équivalence								
<b>Actifs financiers</b>	<b>104 668</b>	<b>101 884</b>	<b>13 009</b>	<b>(21 623)</b>		<b>(2 785)</b>		<b>8 614</b>

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

	2023.06	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dépôts et cautionnements versés	101 627						101 627
Autres créances immobilisées	257	257					
<b>Total</b>	<b>101 884</b>	<b>257</b>					<b>101 627</b>

### 2.3.3. Stocks et en-cours

Libellé	2023.06			2022.12		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
En-cours de services	68 192	(14 831)	53 361	66 304	(27 967)	38 337
Stocks de marchandises	1 135 714		1 135 714	1 064 964		1 064 964
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>1 203 906</b>	<b>(14 831)</b>	<b>1 189 075</b>	<b>1 131 268</b>	<b>(27 967)</b>	<b>1 103 301</b>

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

	2023.06			2022.12		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part	4 515 505	(391 345)	<b>4 124 159</b>	5 972 934	(391 398)	<b>5 581 536</b>
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>4 515 505</b>	<b>(391 345)</b>	<b>4 124 159</b>	<b>5 972 934</b>	<b>(391 398)</b>	<b>5 581 536</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	237 851		237 851	105 727		105 727
Créances sur personnel & org. Sociaux part < 1 an	2 633		2 633			
Créances fiscales hors IS part < 1an	237 110		237 110	206 634		206 634
Etat Impôt sur les bénéfices part < 1an	96 747		96 747	128 197		128 197
Autres créances	67 089	(45 000)	22 089	46 497		46 497
Ecart de conversion - actif	228 085		228 085	108 265		108 265
Charges constatées d'avance part < 1 an	268 160		268 160	225 410		225 410
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>1 137 675</b>	<b>(45 000)</b>	<b>1 092 675</b>	<b>820 730</b>		<b>820 730</b>
<b>Actif circulant</b>	<b>5 653 179</b>	<b>(436 345)</b>	<b>5 216 834</b>	<b>6 793 664</b>	<b>(391 398)</b>	<b>6 402 266</b>

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

	2023.06	< 1 an	Au dela
Clients et comptes rattachés part	4 515 505	4 124 159	391 345
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>4 515 505</b>	<b>4 124 159</b>	<b>391 345</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	237 851	237 851	
Créances sur personnel & org. Sociaux - part < 1 an	2 633	2 633	
Créances fiscales hors IS- part < 1an	237 110	237 110	
Etat Impôt sur les bénéfices - part < 1an	96 747	96 747	
Autres créances part < 1an	67 089	67 089	
Ecart de conversion - actif	228 085	228 085	
Charges constatées d'avance part < 1 an	268 160	268 160	
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	38 929	38 929	
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>1 137 675</b>	<b>1 137 675</b>	
<b>Actif circulant</b>	<b>5 653 179</b>	<b>5 261 834</b>	<b>391 345</b>

### 2.3.5. Trésorerie nette

	2022.12	2023.06
<b>Trésorerie active nette</b>	<b>803 091</b>	<b>1 547 695</b>
Disponibilités	803 091	1 546 105
Intérêts courus non échus s/ dispo.		1 590
<b>Trésorerie à court terme</b>	<b>803 091</b>	<b>1 547 695</b>
<b>Trésorerie passive assimilée à une dette</b>	<b>913</b>	<b>2 101</b>
Concours bancaires (dettes)	913	2 101
<b>Trésorerie à long terme</b>	<b>(913)</b>	<b>(2 101)</b>
<b>Trésorerie nette</b>	<b>802 178</b>	<b>1 545 594</b>

### 2.3.6. Variation des capitaux propres consolidés

	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Auto-contrôle	Capitaux propres (part du groupe)	Intérêts minoritaires
<b>2022.12</b>	<b>910 156</b>	<b>17 890 394</b>	<b>(15 795 159)</b>	<b>(186 487)</b>	<b>(315 459)</b>	<b>(168 720)</b>	<b>2 334 726</b>	
Correction A-nouveaux			40 492				40 942	
Affectation du résultat N-1			(315 458)		315 458			
Var. de capital en numéraire et souscrip	2 001	(2 663)	(1)				(663)	
Résultat					7 624		7 624	
Reclass. chgt de méthode						8 614	8 614	
Ecart de conversion/effet de change				257 520			257 520	
<b>2023.06</b>	<b>912 157</b>	<b>17 887 731</b>	<b>(16 069 677)</b>	<b>71 033</b>	<b>7 624</b>	<b>(160 106)</b>	<b>2 648 764</b>	

### BSPCE

	A l'ouverture	Créés	Souscrits	Exercés/Caduques	A la clôture
Nombre de titres	102 500			45 000	57 500

Etendue des droits qu'elles confèrent :

Les BSPCE 2014 permettront la souscription de 40 000 actions nouvelles d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix correspondant au dernier cours de bourse de clôture de l'action de la Société le jour de leur attribution, soit 12,10 euros par action.

Les BSPCE 2015 permettront la souscription de 17 500 actions nouvelles ordinaires d'une valeur nominale de 0,20 euros chacune émises au prix correspondant au dernier cours de bourse de clôture de l'action de la Société le jour de leur attribution, soit 8,36 euros par action.



BSA



	Nombre
BSA BOULANGER 2015	10 000
BSA BOULANGER 2016	100 000

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

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

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

#### Bons de souscription d'actions 2020/2

	À l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés/Caduques	À la clôture
BSA2020/2	621 884	0	0	20	621 864

Les BSA2020/2 sont également cotés sur le marché d'Euronext Growth Paris sous le code ISIN FR0013477593, et ont un prix d'exercice de 4,50 euros avec pour parité d'exercice d'une (1) action nouvelle souscrite pour l'exercice de cinq (5) BSA2020/2. Les BSA2020/2 peuvent être exercés jusqu'au 23 mars 2025 inclus.

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

#### Actions gratuites

En date du 10 mars 2023, le Conseil d'administration a constaté l'acquisition définitive au 23 mars 2023 des actions gratuites Catégorie Fidélisation 2023 selon le tableau récapitulatif ci-après :

<b>Fidélisation 2023</b>	<b>Total</b>	<b>Mathieu Boulanger</b>
Actions acquises	10 000	10 000
<b>Nombre total d'actions acquises</b>	<b>Total</b>	<b>Mathieu Boulanger</b>
	10 000	10 000



### 2.3.7. Provisions

	2022.12	2023.06	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour pertes de change	161 257	270 318	135 674				(26 613)
Autres provisions pour risques	3 625	13 416	9 791				
Provisions pour pensions et retraites	48 173	44 477		(3 696)			
Autres provisions pour charges	242 240	151 800	30 680	(121 120)			
<b>Provisions</b>	<b>455 295</b>	<b>480 011</b>	<b>176 145</b>	<b>(124 816)</b>			<b>(26 613)</b>

### 2.3.8. Dettes financières

	2022.12	2023.06	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Autres variations
Emprunts obligataires - courant	1 273 900	1 273 900				
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	2 574 203	2 217 617		(356 185)	(401)	
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	32 500	32 500				
Intérêts courus sur emprunts	68 181	100 980	32 798			
Concours bancaires (dettes)	913	2 101				1 188
<b>Dettes financières</b>	<b>3 949 697</b>	<b>3 627 098</b>	<b>32 798</b>	<b>(356 185)</b>	<b>(401)</b>	<b>1 188</b>

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

	2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans
Emprunts obligataires - part < 1 an	1 273 900	1 273 900				
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	2 217 617	691 786	700 860	609 576	153 759	61 636
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an	32 500	32 500				
Intérêts courus sur emprunts	100 980	100 980				
Concours bancaires (dettes)	2 101	2 101				
<b>Dettes financières</b>	<b>3 627 098</b>	<b>2 101 267</b>	<b>700 860</b>	<b>609 576</b>	<b>153 759</b>	<b>61 636</b>

### 2.3.9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

	2022.12	2023.06
Dettes fournisseurs part	1 392 363	1 396 559
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>1 392 363</b>	<b>1 396 559</b>
Avances acomptes reçus sur commandes	1 347 454	1 154 420
Dettes sociales part < 1 an	677 808	529 892
Dettes fiscales (hors IS) part > 1 an	(400)	
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	56 325	148 734
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	3 096	
Ecart de conversion passif	323 576	61 073
Produits constatés d'avance part > 1 an	10 150	
Produits constatés d'avance part < 1 an		18 321
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>2 418 009</b>	<b>1 912 441</b>
<b>Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>3 810 372</b>	<b>3 309 000</b>

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

	2023.06	< 1 an
Dettes fournisseurs part	1 396 559	1 396 559
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>1 396 559</b>	<b>1 396 559</b>
Avances acomptes reçus sur commandes	1 154 420	1 154 420
Dettes sociales part < 1 an	529 892	529 892
Dettes fiscales (hors IS) part < 1 an	148 734	148 734
Ecart de conversion passif	61 073	61 073
Produits constatés d'avance part < 1 an	18 321	18 321
Impôts différés passif	1	1
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>1 912 441</b>	<b>1 912 441</b>
<b>Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>3 309 000</b>	<b>3 909 000</b>

### 2.3.10. Notes annexes sur les impôts différés

	2022.12	2023.06	Variation du bas de bilan	Autres variations
Impôts différés - actif	12 463	0	(10)	(12 292)
Impôts différés - passif	0	1	8	(7)
<b>Valeur nette impôt différé</b>	<b>12 463</b>	<b>(1)</b>	<b>(17)</b>	<b>(12 285)</b>

## 2.4. Notes annexes sur les postes du compte de résultat

### 2.4.1. Chiffre d'affaires

	2023.06	2022.06
Ventes de marchandises	3 309 774	1 969 450
Production vendue de services	1 624 375	2 034 123
Produits des activités annexes	165 106	121 503
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>5 099 256</b>	<b>4 125 076</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 au Groupe.

#### Prestations de services

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

Les trois principaux postes de prestations de services sont :

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

#### Ventes de marchandises

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

### 2.4.2. Autres produits d'exploitation

	2023.06	2022.06
Production stockée	1 888	189 112
Production immobilisée	44 222	36 640
Subventions d'exploitation	27 774	54 058
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles	1 739	
Reprise sur provisions d'exploitation	121 120	88 920
Rep./Prov. engagements de retraite	3 696	25 680
Rep./Dépr. sur actif circulant	27 967	
Transferts de charges d'exploitation	9 426	7 320
Autres produits	21 311	44 652
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>259 142</b>	<b>446 381</b>

### 2.4.3. Achats consommés

	2023.06	2022.06
Achats de marchandises	(1 531 355)	(1 207 724)
Achats d'études et prestations de services	(141 420)	(97 596)
Achats non stockés de matières et fournitures	(80 377)	(97 321)
Variation stocks de marchandises	156 198	208 875
<b>Achats consommés</b>	<b>(1 596 953)</b>	<b>(1 193 766)</b>

### 2.4.4. Charges externes

	2023.06	2022.06
Sous-traitance	(2 456)	
Locations immobilières et charges locatives	(126 038)	(165 444)
Locations mobilières et charges locatives	(41 791)	(24 517)
Entretien et réparations	(63 556)	(57 791)
Primes d'assurances	(51 303)	(38 560)
Autres services extérieurs	(12 138)	(9 447)
Redevances	(8 270)	(6 324)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(373 842)	(391 063)
Publicité, publications, relations publiques	(83 366)	(75 715)
Transport	(71 734)	(94 878)
Déplacements, missions et réceptions	(210 545)	(149 226)
Frais postaux et frais de télécommunications	(15 081)	(14 923)
Frais bancaires	(17 595)	(14 904)
Autres charges externes	(15 753)	(12 430)
Autres charges	(76 612)	(20 249)
<b>Charges externes</b>	<b>(1 170 080)</b>	<b>(1 075 470)</b>

### 2.4.5. Impôts et taxes

	2023.06	2022.06
Impôts et taxes sur rémunérations	(16 538)	(15 200)
CVAE		(4 422)
Autres impôts et taxes	(12 611)	(7 710)
<b>Impôts et taxes</b>	<b>(29 148)</b>	<b>(27 332)</b>

### 2.4.6. Charges de personnel

	2023.06	2022.06
Rémunérations du personnel	(1 489 454)	(1 404 891)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(533 713)	(482 404)
Autres charges de personnel	(22 752)	(21 317)
<b>Charges de personnel</b>	<b>(2 045 920)</b>	<b>(1 908 612)</b>

### 2.4.7. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

	2023.06	2022.06
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(112 080)	(159 238)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(99 645)	(85 409)
Dot. aux provisions d'exploitation	(40 471)	(30 330)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(14 831)	(54 563)
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>	<b>(267 027)</b>	<b>(329 541)</b>

### 2.4.8. Produits financiers

	2023.06	2022.06
Produits sur créances et VMP		507
Rep. sur provisions à caractère financier		72 652
Rep./Dépr. sur actifs financiers	(128 432)	
Reprise sur dépréciation titres - groupe	128 432	
Gains de change sur opérations financières		12 952
Produits nets sur cession de VMP	13 009	28 532
Autres produits financiers	3 370	543
<b>Produits financiers</b>	<b>16 378</b>	<b>115 187</b>

#### 2.4.9. Charges financières

	2023.06	2022.06
Charges d'intérêts	(81 283)	(75 525)
Pertes de change sur opérations financières	(3 374)	(2 139)
Autres charges financières	(1 241)	(1 508)
Dot. aux provisions à caractère financier	(135 674)	(24 201)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	(0)	(265)
<b>Charges financières</b>	<b>(221 572)</b>	<b>(103 637)</b>

#### 2.4.10. Produits exceptionnels

	2023.06	2022.06
Produits excep. s/ exercices antérieurs	21 808	21 447
Autres produits exceptionnels		22 934
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>21 808</b>	<b>44 381</b>

#### 2.4.11. Charges exceptionnelles

	2023.06	2022.06
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(129)	
VNC des immo. incorp. cédées		(5 528)
VNC des titres cédés	(21 623)	
Autres charges exceptionnelles	(256)	(8 124)
Dotations pour dépréciations exceptionnelles	(45 000)	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>(67 008)</b>	<b>(13 652)</b>

#### 2.4.12. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

	2023.06	2022.06
Impôt sur les bénéfices	8 748	
Impôts différés	(1)	920
<b>Charges d'impôts</b>	<b>8 747</b>	<b>920</b>

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

Le déficit non activé pour Roctool France s'élève à 20,4M euros.

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

### Preuve d'impôt

Résultat de l'ensemble consolidé	7 624
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat	8 747
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat de:	(1 123)
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
<b>Impôt théorique au taux de l'entité consolidante</b>	<b>281</b>
Effets des différences de base	12 228
Effets des différences de taux	(4 251)
Effets des dispositions fiscales particulières	31 931
Ecritures manuelles sur Impôt	(31 441)
<b>CHARGE D'IMPOT THEORIQUE</b>	<b>8 747</b>
<b>CHARGE D'IMPOT REELLE</b>	<b>8 747</b>

## 2.5. Autres Informations

### 2.5.1. Effectifs

	France	Chine	Japon	Etats-Unis	Taiwan	Total S1 2023	Total 22
Cadres	25	6	1			32	25
Agents de maîtrise et techniciens	8	7		2		17	18
Employés	1	6	1			9	14
Ouvriers							
<b>Effectif moyen interne</b>	<b>34</b>	<b>19</b>		<b>1</b>		<b>58</b>	<b>57</b>
<b>Effectif moyen total</b>	<b>34</b>	<b>19</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>57</b>

### 2.5.2. Engagements hors-bilan

#### Provision pour garantie

Au 30 juin 2023, Roctool SA suit les dépenses engagées pour répondre aux garanties données sur les ventes de générateurs, re-circulateurs et pupitres. Le risque financier est non significatif et ne fait l'objet d'aucune provision.

### 2.5.3. Rémunération des dirigeants

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

### 2.5.4. Chiffre d'affaires par zone géographique

Chiffre d'affaires par zone géographique €	30/06/2023	30/06/2022
France	1 387 550	2 817 589
Europe hors France	1 811 032	0
Etats-Unis	450 104	77 058
Asie	1 656 029	1 230 430
<b>Total</b>	<b>5 304 715</b>	<b>4 125 076</b>

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

Le conflit survenu le 24 février 2022 entre la Russie et l'Ukraine par le déploiement de troupes russes sur le territoire ukrainien génère un contexte de grande instabilité sur la scène géopolitique internationale dont nul ne sait aujourd'hui quel en sera l'aboutissement. Ce conflit vient exacerber certains risques déjà bien identifiés comme le risque d'une inflation ou encore des difficultés d'approvisionnement en matière première. La Société anticipe donc une possible inflation de ses coûts en approvisionnement. A la date du présent rapport, l'activité de la Société n'est cependant pas impactée par le conflit russo-ukrainien.