

**Crowe**

**Avvens Audit**

**Immeuble le Saphir**

**14, Quai du Commerce**

**CP 113**

**69266 LYON CEDEX 09**

**S3C Gestion**

**51, Rue Deleuvre**

**69004 LYON**

# **ROCTOOL**

**S.A. au capital de 1 360 237,20€**

**Savoie Technolac**

**73370 LE BOURGET DU LAC**

**R.C.S. Chambéry : 433 278 363**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

# **ROCTOOL**

**S.A. au capital de 1 360 237,20€**

**Savoie Technolac**

**73370 LE BOURGET DU LAC**

**R.C.S. Chambéry : 433 278 363**

A l'Assemblée Générale de la société ROCTOOL,

## **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société ROCTOOL, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

## **2. Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie «Responsabilités des Commissaires aux comptes, relatives à l'audit des comptes consolidés» du présent rapport.

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

---

### 3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### 4. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration.

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

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

Fait à Lyon, le 30 avril 2024

Les Commissaires aux comptes

**Avvens Audit**  
Membre de Crowe Global

**Romuald COLAS**

**Sophie LIVIO**

**S3C Gestion**

**Bruno DEBRUN**

## Annexe

### Description détaillée des responsabilités des Commissaires aux comptes

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

En outre :

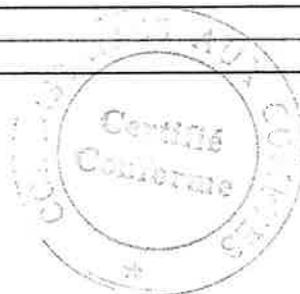
- ils identifient et évaluent les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définissent et mettent en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueillent des éléments qu'ils estiment suffisants et appropriés pour fonder leur opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ils prennent connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ils apprécient le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- ils apprécient le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation, et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de leur rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'ils concluent à l'existence d'une incertitude significative, ils attirent l'attention des lecteurs de leur rapport sur les informations fournies dans les comptes consolidés au sujet de cette incertitude, ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, ils formulent une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- ils apprécient la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évaluent si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



## 1. Etats financiers consolidés

### 1.1. Compte de résultat consolidé

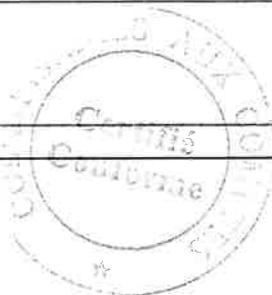
Compte de résultat	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Chiffre d'affaires	<u>5.1</u>	9 005 297	9 356 118
Autres produits d'exploitation	<u>5.2</u>	676 862	622 866
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>9 682 160</b>	<b>9 978 984</b>
Achats consommés	<u>5.3</u>	(3 439 398)	(2 922 639)
Charges externes	<u>5.4</u>	(2 256 640)	(2 472 958)
Impôts et taxes	<u>5.5</u>	(56 106)	(93 882)
Charges de personnel	<u>5.6</u>	(4 132 637)	(4 090 867)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<u>5.7</u>	(528 921)	(506 540)
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>(10 413 702)</b>	<b>(10 086 886)</b>
<b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA</b>		<b>(731 543)</b>	<b>(107 901)</b>
<b>Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA</b>		<b>(731 543)</b>	<b>(107 901)</b>
Produits financiers	<u>5.8</u>	6 020	38 205
Charges financières	<u>5.9</u>	(284 276)	(214 033)
<b>Résultat financier</b>		<b>(278 256)</b>	<b>(175 827)</b>
Produits exceptionnels	<u>5.10</u>	111 944	32 064
Charges exceptionnelles	<u>5.11</u>	(94 711)	(76 240)
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>17 233</b>	<b>(44 176)</b>
Impôts sur les résultats	<u>5.12</u>	13 608	12 445
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>		<b>(978 958)</b>	<b>(315 459)</b>
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>(978 958)</b>	<b>(315 459)</b>
<b>Résultat net (part du groupe)</b>		<b>(978 958)</b>	<b>(315 459)</b>





## 1.2. Bilan consolidé

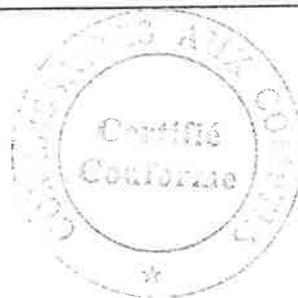
	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Immobilisations incorporelles	<u>4.1</u>	1 372 004	1 329 192
Immobilisations corporelles	<u>4.1</u>	639 021	795 108
Immobilisations financières	<u>4.2</u>	101 927	104 668
<b>Actif immobilisé</b>		<b>2 112 951</b>	<b>2 228 968</b>
Stocks et en-cours	<u>4.3</u>	887 278	1 103 301
Clients et comptes rattachés	<u>4.4</u>	3 331 337	5 581 536
Autres créances et comptes de régularisation	<u>4.4</u>	1 288 912	833 193
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		12 067	12 463
Disponibilités	<u>4.5</u>	1 012 152	803 091
<b>Actif circulant</b>		<b>6 519 679</b>	<b>8 321 122</b>
<b>Total ACTIF</b>		<b>8 632 630</b>	<b>10 550 090</b>
Capital		912 157	910 156
Primes liées au capital		17 887 731	17 890 394
Réserves		(16 098 809)	(16 150 366)
Résultat net (Part du groupe)		(978 958)	(315 459)
Capitaux propres (part du groupe)		1 724 122	2 334 726
<b>Total des capitaux propres</b>	<u>4.6</u>	<b>1 724 122</b>	<b>2 334 726</b>
Provisions pour risques et charges	<u>4.7</u>	329 461	455 295
Provisions		329 461	455 295
Dettes financières	<u>4.8</u>	3 398 309	3 949 697
Fournisseurs et comptes rattachés	<u>4.9</u>	1 410 294	1 392 363
Autres dettes et comptes de régularisation	<u>4.9</u>	1 770 445	2 418 009
Dettes		6 579 048	7 760 069
<b>Total Passif</b>		<b>8 632 630</b>	<b>10 550 090</b>





### 1.3. Tableau de flux de trésorerie consolidé

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Résultat net total des entités consolidées</b>	<b>(978 958)</b>	<b>(315 459)</b>
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	294 123	268 671
Variation de l'impôt différé	(0)	1
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(33 923)	30 112
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	71 066	
<b>Marge brute d'autofinancement</b>	<b>(647 693)</b>	<b>(16 675)</b>
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	1 804 571	(223 276)
<b>FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 156 878</b>	<b>(239 951)</b>
Acquisitions d'immobilisations	(396 087)	(609 214)
Cessions d'immobilisations	90 136	417
Réduction des autres immobilisations financières		57 692
Variation nette des placements à court terme		254 000
Opérations internes Haut de Bilan	(54)	49 261
<b>FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (II)</b>	<b>(306 005)</b>	<b>(247 484)</b>
Émissions d'emprunts		47 706
Remboursements d'emprunts	(621 974)	(584 428)
Augmentations / réductions de capital	(663)	172
Cessions (acq.) nettes d'actions propres	8 186	(25 200)
Variation nette des concours bancaires	(913)	311
<b>FLUX NET DE TRESO. GENERALE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT(III)</b>	<b>(615 365)</b>	<b>(561 439)</b>
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(27 227)	(7 003)
Variation de change sur autres postes du bilan		
<b>INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE</b>	<b>(27 227)</b>	<b>(7 003)</b>
<b>VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)</b>	<b>208 282</b>	<b>(1 055 87è)</b>
Trésorerie : ouverture	803 091	1 959 893
<b>Trésorerie : ouverture</b>	<b>803 091</b>	<b>1 959 893</b>
Trésorerie : cor. à-nouv. / reclass. / Chg méthode/ Juste valeur		(100 925)
<b>Trésorerie : clôture</b>	<b>1 011 373</b>	<b>803 091</b>





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

### Présentation du groupe et évolution

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

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

Roctool 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 2024 compte tenu des délais légaux).

Roctool Shanghai (société consolidée) a été créé 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.

### Changements de méthodes comptables

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.

### Faits marquants de l'exercice

Aucun événement marquant

### Evènements postérieurs à la clôture

#### Prise de participation de ENRX au capital de Roctool

En date du 13 février 2024, le Conseil d'administration a procédé à une augmentation de capital réservée à ENRX GROUP AS avec l'émission de 1 111 111 actions ordinaires entièrement libérées. Avec un prix de 1,80 € par action, l'investissement de ENRX GROUP AS s'élève à 2 millions d'euros. A ce jour, ENRX détient 16,51% du capital de Roctool.

#### Augmentation de capital

En date du 20 février 2024, le Conseil d'administration a constaté le remboursement de l'intégralité des 636 950 ORNAN 2021 en actions et en conséquence, la réalisation définitive d'une augmentation de capital social d'un montant de 209 858,00 euros, par l'émission de 1 049 290 actions ordinaires.





### 3. Méthodes et principes de consolidation

#### 3.1. 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.

L'exercice clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31 décembre 2022.

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

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

#### 3.2. Définition du périmètre de consolidation

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

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

	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 31 décembre 2023, le périmètre comprenait 5 sociétés identiques à l'exercice précédent. Toutes sont intégrées globalement.





### 3.3. Variation du périmètre de consolidation

Aucune variation de périmètre.

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

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

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

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

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 31-12-2023.

### 3.5. Règles et méthodes comptables

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

#### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations 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 sont 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 de l'exercice 260 323 euros au titre des frais de R&D.

A la clôture de l'exercice les frais de R&D en valeur brute s'élèvent à 2 949 767 euros.

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.

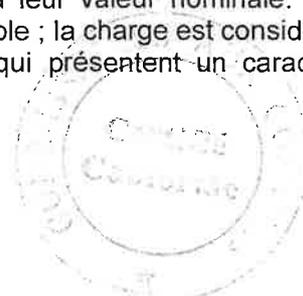
Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position 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'arrêt des comptes. Les travaux en cours sont évalués en fonction des temps passés, au coût de revient des rémunérations chargées des ingénieurs et techniciens. Ils s'élèvent à la clôture de l'exercice à 23 082 euros.

### **Créances clients et autres créances**

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





Les créances monétaires libellées en devises étrangères sont 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.

#### **Ecarts 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**

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. 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 temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

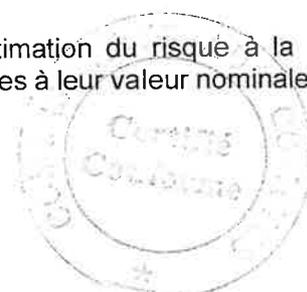
Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

En application du principe de prudence, les actifs d'impôt différé sur les pertes fiscales et sur les reports déficitaires n'ont pas été pris en compte. Les impôts différés, actifs non comptabilisés, sont estimés à 7 290 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 43 816 euros. Nous avons retenu pour hypothèse :

- Taux de charges : 45%
- Age de départ : 67 ans
- Taux progression salaires : 2%
- Taux actualisation : 3.17%
- Taux rotation : 2.86%

Les engagements de retraite sont évalués en application de la méthode ANC 2021.

La méthode utilisée est la méthode classique « rétrospective prorata temporis ».

## 4. Notes annexes sur les postes du bilan

### 4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

	31/12/2022	31/12/2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	2 816 080	2 949 757	133 677				
Concessions, brevets et droits similaires	2 320 588	2 294 932	57 335	(74 825)	(8 165)		
Immobilisations incorporelles en cours		126 646	126 646				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 136 668</b>	<b>5 371 335</b>	<b>317 658</b>	<b>(74 825)</b>	<b>(8 165)</b>		
Installations techniques, matériel & outillage	2 041 992	1 780 421	24 959	(287 038)	(14 770)		15 278
Autres immobilisations corporelles	1 574 807	1 550 785	53 471	(14 123)	(48 357)		(15 013)
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 616 799</b>	<b>3 331 206</b>	<b>78 429</b>	<b>(301 161)</b>	<b>(63 126)</b>		<b>265</b>
<b>Total</b>	<b>8 753 466</b>	<b>8 702 541</b>	<b>396 087</b>	<b>(375 986)</b>	<b>(71 291)</b>		<b>265</b>

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

	31/12/2022	31/12/2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Frais de développement	(2 567 373)	(2 664 222)	(96 849)				
Concessions, brevets et droits similaires	(1 240 103)	(1 335 110)	(119 481)	18 612	5 861		
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>	<b>(3 807 476)</b>	<b>(3 999 332)</b>	<b>(216 329)</b>	<b>18 612</b>	<b>5 861</b>		
Installations techniques, matériel & outillage	(1 763 986)	(1 552 167)	(83 768)	287 038	9 526		(977)
Autres immobilisations corporelles	(1 057 704)	(1 140 017)	(120 109)	14 123	22 422		1 251
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>	<b>(2 821 691)</b>	<b>(2 692 185)</b>	<b>(203 877)</b>	<b>301 161</b>	<b>31 948</b>		<b>275</b>
<b>Amortissements sur actif immobilisé</b>	<b>(6 629 166)</b>	<b>(6 691 516)</b>	<b>(420 207)</b>	<b>319 773</b>	<b>37 809</b>		<b>275</b>



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

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

	31/12/2022	31/12/2023	Augmentation	Diminution	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Dépôts et cautionnements versés	104 412	101 670			(2 741)		
Autres créances immobilisées	257	257					
<b>Immobilisations financières</b>	<b>104 668</b>	<b>101 927</b>			<b>(2 741)</b>		
<b>Actifs financiers</b>	<b>104 668</b>	<b>101 927</b>			<b>(2 741)</b>		

#### 4.3. Stocks et en-cours

	31/12/2023			31/12/2022		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
En-cours de services	23 082	(2 152)	20 930	66 304	(27 967)	38 337
Stocks de marchandises	866 349		866 349	1 064 964		1 064 964
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>889 430</b>	<b>(2 152)</b>	<b>887 278</b>	<b>1 131 268</b>	<b>(27 967)</b>	<b>1 103 301</b>

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

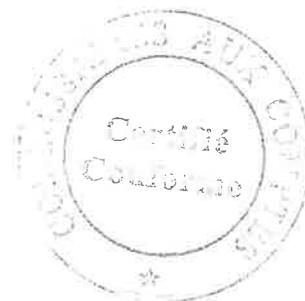
	31/12/2023			31/12/2022		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	3 720 747	(389 409)	3 331 337	5 972 934	(391 398)	5 581 536
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>3 720 747</b>	<b>(389 409)</b>	<b>3 331 337</b>	<b>5 972 934</b>	<b>(391 398)</b>	<b>5 581 536</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	179 272		179 272	105 727		105 727
Créances sur personnel & org. Sociaux	2 664		2 664			
Créances fiscales hors IS	148 224		148 224	206 634		206 634
Etat Impôt sur les bénéfices	184 814		184 814	128 197		128 197
Autres créances	146 474	(107 162)	39 312	46 497		46 497
Ecart de conversion - actif	244 848		244 848	108 265		108 265
Charges constatées d'avance	477 711		477 711	225 410		225 410
Impôts différés actif	12 067		12 067	12 463		12 463
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>1 396 074</b>	<b>(107 162)</b>	<b>1 288 912</b>	<b>833 193</b>		<b>833 193</b>
<b>Actif circulant</b>	<b>5 116 820</b>	<b>(496 571)</b>	<b>4 620 249</b>	<b>6 806 127</b>	<b>(391 398)</b>	<b>6 414 729</b>





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

	31/12/2023	< 1 an	Au delà
Clients et comptes rattachés	3 720 747	3 331 337	389 409
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>3 720 747</b>	<b>3 331 337</b>	<b>389 409</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	179 272	179 272	
Créances sur personnel & org. Sociaux	2 664	2 664	
Créances fiscales hors IS	148 224	148 224	
Etat Impôt sur les bénéfices	184 814	184 814	
Autres créances	146 474	146 474	
Ecart de conversion - actif	244 848	244 848	
Charges constatées d'avance	477 711	477 711	
Impôts différés actif	12 067	12 067	
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>1 396 074</b>	<b>1 396 074</b>	
<b>Actif circulant</b>	<b>5 116 820</b>	<b>4 727 411</b>	<b>389 409</b>



#### 4.5. Trésorerie nette

	31/12/2022	31/12/2023
Trésorerie active nette	803 091	1 012 152
Disponibilités	803 091	1 012 152
Trésorerie à court terme	803 091	1 012 152
Trésorerie passive assimilée à une dette	913	779
Concours bancaires (dettes)	913	779
Trésorerie à long terme	(913)	(779)
<b>Trésorerie nette</b>	<b>802 178</b>	<b>1 011 373</b>



#### 4.6. Variation des capitaux propres consolidés

	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto-contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
31/12/2022	910 156	17 890 394	(15 795 159)	(168 720)	(186 487)	(315 459)	2 334 726	
Affectation du résultat N-1			(315 458)			315 458		
Var. de capital en numéraire et souscrip	2 001	(2 663)	(1)				(663)	
Résultat						(978 958)	(978 958)	
Reclassement				44 885			44 885	
Ecart de conversion					324 132		324 132	
Autre			(24 554)		24 554	0	0	
31/12/2023	912 157	17 887 731	(16 135 173)	(123 835)	162 199	(978 958)	1 724 122	

#### BSPCE

	A l'ouverture	Créés	Souscrits	Exercés/Caduques	A la clôture
Nombre de titres	57 500				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			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>).

#### **AGA 2021**

	À l'ouverture	Créés	Attribués	Exercés caduques	/	À la clôture
AGA 2021	110 000			10 000		100 000

Le Conseil d'administration a constaté l'acquisition définitive au 23 mars 2023 de 10 000 actions gratuites Catégorie Fidélisation 2023 selon le plan d'attribution d'actions de performance arrêté par l'assemblée générale extraordinaire du 23 mars 2021.

#### **Stocks options 2017**

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

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





#### 4.7. Provisions

	31/12/2022	31/12/2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour pertes de change	161 257	285 645	124 388				
Autres provisions pour risques	3 625			(3 625)			
Provisions pour pensions et retraites	48 173	43 816		(4 357)			
Autres provisions pour charges	242 240			(242 240)			
<b>Provisions</b>	<b>455 295</b>	<b>329 461</b>	<b>124 388</b>	<b>(250 222)</b>			

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

#### 4.8. Dettes financières

	31/12/2022	31/12/2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts obligataires - courant	1 273 900	1 273 900					
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant	2 574 203	1 955 618		(618 239)	(346)		
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	32 500	28 764		(3 736)			
Intérêts courus sur emprunts	68 181	139 247	71 066				
Concours bancaires (dettes)	913	779					(134)
<b>Dettes financières</b>	<b>3 949 697</b>	<b>3 398 309</b>	<b>71 066</b>	<b>(621 974)</b>	<b>(346)</b>		<b>(134)</b>

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

	31/12/2023	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans
Emprunts obligataires	1 273 900	1 273 900				
Emprunts auprès établis. de crédit -	1 955 618	777 422	819 246	217 945	141 006	
Autres emprunts et dettes assimilées	28 764	28 764				
Intérêts courus sur emprunts	139 247	139 247				
Concours bancaires (trésorerie passive)	779	779				
<b>Dettes financières</b>	<b>3 398 309</b>	<b>2 220 112</b>	<b>819 246</b>	<b>217 945</b>	<b>141 006</b>	





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

	31/12/2022	31/12/2023
Dettes fournisseurs part	1 392 363	1 410 294
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>1 392 363</b>	<b>1 410 294</b>
Avances acomptes reçus sur commandes	1 347 454	1 047 917
Dettes sociales	677 808	607 623
Dettes fiscales (hors IS)	(400)	
Dettes fiscales (hors IS)	56 325	53 583
Etat impôts sur les bénéfices	3 096	8 886
Ecart de conversion passif	323 576	41 767
Produits constatés d'avance	10 150	10 668
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>2 418 009</b>	<b>1 770 445</b>
<b>Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>3 810 372</b>	<b>3 180 739</b>

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

	2023	< 1 an	Au delà
Dettes fournisseurs	1 410 294	1 410 294	
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>1 410 294</b>	<b>1 410 294</b>	
Avances acomptes reçus sur commandes	1 047 917	1 047 917	
Dettes sociales	607 623	607 623	
Dettes fiscales (hors IS)	53 583	53 583	
Etat impôts sur les bénéfices	8 886	8 886	
Ecart de conversion passif	41 767	41 767	
Produits constatés d'avance	10 668	10 668	
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>1 770 445</b>	<b>1 770 445</b>	
<b>Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>3 180 739</b>	<b>3 180 739</b>	





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

### 5.1. Chiffre d'affaires

	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	5 833 776	5 834 753
Production vendue de services	3 063 184	3 345 781
Produits des activités annexes	108 336	175 585
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>9 005 297</b>	<b>9 356 118</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 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 constaté lors du transfert de contrôle.





## 5.2. Autres produits d'exploitation

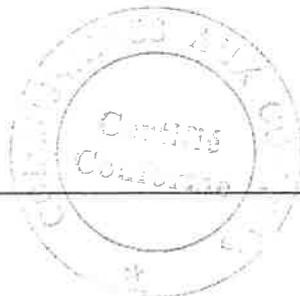
	31/12/2023	31/12/2022
Production stockée	(43 223)	44 895
Production immobilisée	260 323	85 113
Subventions d'exploitation	131 383	78 017
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles	250	
Reprise sur provisions d'exploitation	245 865	237 534
Rep./Prov. engagements de retraite	4 357	38 398
Rep./Dépr. sur actif circulant	29 285	
Transferts de charges d'exploitation	24 314	24 909
Autres produits	24 308	114 002
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>676 862</b>	<b>622 866</b>

## 5.3. Achats consommés

	31/12/2023	31/12/2022
Achats de marchandises	(2 833 505)	(3 037 115)
Achats d'études et prestations de services	(291 509)	(160 035)
Achats non stockés de matières et fournitures	(198 310)	(149 374)
Variation stocks de marchandises	(118 074)	423 886
<b>Achats consommés</b>	<b>(3 439 398)</b>	<b>(2 922 639)</b>

## 5.4. Charges externes

	31/12/2023	31/12/2022
Ajustement Intra groupe		247
Sous-traitance	(19 434)	(3 565)
Redevances de crédit-bail		(292)
Locations immobilières et charges locatives	(255 424)	(299 947)
Locations mobilières et charges locatives	(96 526)	(61 428)
Entretien et réparations	(150 782)	(122 447)
Primes d'assurances	(85 024)	(76 910)
Autres services extérieurs		(20 616)
Redevances	(13 568)	(556 488)
Personnel détaché et intérimaire		(16 529)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(784 564)	(273 621)
Publicité, publications, relations publiques	(119 351)	(173 725)
Transport	(144 785)	(232 836)
Déplacements, missions et réceptions	(398 333)	(380 369)
Frais postaux et frais de télécommunications	(29 491)	(29 633)
Frais bancaires	(31 066)	(40 261)
Autres charges externes	(22 733)	(73 040)
Autres charges	(107 558)	(111 499)
<b>Charges externes</b>	<b>(2 256 640)</b>	<b>(2 472 958)</b>





## 5.5. Impôts et taxes

	31/12/2023	31/12/2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(44 386)	(29 795)
CVAE		(46 608)
Autres impôts et taxes	(11 721)	(17 478)
<b>Impôts et taxes</b>	<b>(56 106)</b>	<b>(93 882)</b>

## 5.6. Charges de personnel

	31/12/2023	31/12/2022
Rémunérations du personnel	(3 016 203)	(3 001 407)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(1 083 361)	(1 051 547)
Autres charges de personnel	(33 073)	(37 913)
<b>Charges de personnel</b>	<b>(4 132 637)</b>	<b>(4 090 867)</b>

## 5.7. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

	31/12/2023	31/12/2022
Dot./Aml. & Dépr. sur immo. incorporelles	(216 329)	(287 935)
Dot./Aml. & Dépr. sur immo. corporelles	(203 877)	(191 052)
Dot. aux provisions d'exploitation		(3 625)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(108 714)	(23 928)
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>	<b>(528 921)</b>	<b>(506 540)</b>

## 5.8. Produits financiers

	31/12/2023	31/12/2022
Produits sur créances et VMP		2 224
Rep./Dépr. sur actifs financiers		25 000
Reprise sur dépréciation titres - groupe		(25 000)
Gains de change sur opérations financières		3 863
Produits nets sur cession de VMP		30 673
Autres produits financiers	6 020	1 445
<b>Produits financiers</b>	<b>6 020</b>	<b>38 205</b>



## 5.9. Charges financières

	31/12/2023	31/12/2022
Charges d'intérêts	(152 022)	(147 480)
Pertes de change sur opérations financières	(7 866)	(4 314)
Dot. aux provisions à caractère financier	(124 388)	(61 991)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	(0)	(247)
<b>Charges financières</b>	<b>(284 276)</b>	<b>(214 033)</b>

## 5.10. Produits exceptionnels

	31/12/2023	31/12/2022
Produits excep. s/ exercices antérieurs	21 808	31 647
Produits de cession d'immo. incorp.		417
Produits de cession d'immo. corp.	66 547	
Produits de cession de titres	23 589	
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>111 944</b>	<b>32 064</b>

## 5.11. Charges exceptionnelles

	31/12/2023	31/12/2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		(32 115)
VNC des titres conso cédés		(25 000)
VNC des immo. incorp. cédées	(56 213)	(5 528)
VNC des titres cédés	(38 369)	(5 473)
Autres charges exceptionnelles	(129)	(8 124)
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>(94 711)</b>	<b>(76 240)</b>

## 5.12. Charges d'impôts

	31/12/2023	31/12/2022
Impôt sur les bénéfices	13 608	12 446
<b>Charges d'impôts</b>	<b>13 608</b>	<b>12 445</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 passif, selon une approche bilancielle avec l'application du report variable en fonction d'un échéancier fiable de reversement. Le taux d'impôt et les règles fiscales retenus sont ceux résultant des textes fiscaux en vigueur et qui seront applicables lors du dénouement des opérations concernées, soit 25% pour la France, 21.00% pour les Etats-Unis, 19% pour le Japon et 20% pour Taiwan.

Les déficits non activés pour Roctool France et Roctool INC s'élève respectivement à 21 573 684 euros et 3 519 262 dollars.





La preuve d'impôts se décompose comme suit :

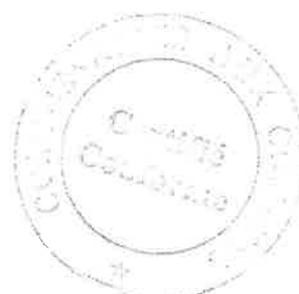
	31/12/2023
Résultat des entreprises intégrées	(978 958)
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	13 608
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	(992 566)
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	248 142
Effets des différences de taux	(248 141)
Effets des dispositions fiscales particulières	13 608
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	13 609
CHARGE D'IMPOT REELLE	13 608
ECART	0
Taux effectif d'impôt	1,37%

### 5.13. Principaux indicateurs de performance

Les principaux indicateurs de performance suivis par le Direction Générale du Groupe Roctool sont le chiffre d'affaires, l'EBITDA et le résultat opérationnel (EBIT). L'EBITDA du Groupe est ainsi défini :

	2023 12	dont amortissement s et provisions	2022 12	dont amortissement s et provisions
Chiffre d'affaires	9 005 297		9 356 118	
Autres produits d'exploitation	676 862	279 757	622 866	275 932
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>9 682 160</b>		<b>9 978 984</b>	
Achats consommés	(3 439 398)		(2 922 639)	
Charges externes	(2 256 640)		(2 473 205)	
Impôts et taxes	(56 106)		(93 882)	
Charges de personnel	(4 132 637)		(4 090 867)	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(528 921)	(528 921)	(506 540)	(506 540)
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>(10 413 702)</b>		<b>(10 087 132)</b>	
<b>EBIT (Résultat opérationnel)</b>	<b>(731 543)</b>	<b>(249 164)</b>	<b>(107 901)</b>	<b>(230 608)</b>
Amortissements	528 670		506 540	
Provisions	(279 507)		(275 932)	
Transfert d'exploitation et autres produits	(48 622)		(138 910)	
<b>EBITDA</b>	<b>(531 001)</b>		<b>(16 203)</b>	
Production immobilisée et stockée	(217 101)		(130 007)	
<b>EBITDA sans production Im. Et st.</b>	<b>(748 102)</b>		<b>(146 210)</b>	

A partir du 31/12/2023 l'EBITDA intégrera la production immobilisée et la production stockée.





## 6. Autres Informations

### 6.1. Effectifs

	31/12/2023	31/12/2022
Cadres	32	25
Agents de maîtrise et techniciens	17	18
Employés	10	14
<b>Effectif moyen interne</b>	<b>59</b>	<b>57</b>
<b>Effectif moyen total</b>	<b>59</b>	<b>57</b>

Effectif moyen par entité	Entités	ROCTOOL	ROCTOOL INC	ROCTOOL KK	ROCTOOL SHANGHAI
Cadres	32	25		1	6
Agents de maîtrise et techniciens	17	9	2		6
Employés	10	2		1	7
<b>Effectif moyen total</b>	<b>59</b>	<b>36</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>19</b>

### 6.2. Engagements hors-bilan

#### Provision pour garantie

Au 31 décembre 2023, 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.

#### Engagements financiers

En milliers d'euros

Banque	Montant initial de la dette	Date de fin d'échéance de la garantie	Nature des garanties données	Reste dû au 31/12/2023
Société Générale	280	Mai-26	Garantie de l'Etat français 90%	176
Société Générale	150	Nov-27	Garantie de l'Etat français 90%	147
LCL		Mai-27	Nantissement conventionnel de fonds de commerce	324
LCL	460	Mai 26	Garantie de l'Etat français 90%	280
LCL	150	Oct-27	Garantie de l'Etat français 90%	144
BNP	286	Mai-26	Garantie de l'Etat français 90%	174
BNP	100	Nov-27	Garantie de l'Etat français 90%	100
BPA	280	Mai-26	Garantie de l'Etat français 90%	170
BPI	100	Nov-27	Garantie de l'Etat français 90%	98
BPI	500	Jun-26	Garantie de l'Etat français 90%	344
BPI	500	Sept-25	Garantie PPI pour 30% et 50% FEI	200

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



### 6.3. Rémunérations des commissaires aux comptes

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 61 764 euros

Et se répartissent ainsi :

- Crowe Avvens Audit : 36 064 euros
- S3C : 25 700 euros
  
- Honoraires facturés au titre d'autres services : 20 427 euros
- Crowe Taiwan 14 750 euros
- Murray Group CPA : 4 500 dollars soit 4 270 euros
- Crowe Avvens : 1 407 euros

### 6.4. Rémunération des dirigeants

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

### 6.5. Résultats par zone géographique

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
France	2374299	1 006 186
Allemagne	985605	1 360 255
Europe	1636918	2 153 156
USA	1457402	1 676 579
Asie	2154192	2 896 240
Japon	336480	261 096
Coréedu Sud	60401	
<b>Total</b>	<b>9 005 297</b>	<b>9 353 512</b>

