

# Roctool

## Rapport semestriel d'activité 30 juin 2024

### 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 2024 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 2024 et a arrêté les comptes du 1<sup>er</sup> semestre 2024 (période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin 2024)

Nous vous informons que les comptes consolidés au 30 juin 2024 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 2024 .....	5
E. Comptes semestriels consolidés .....	9



## D. Rapport semestriel d'activité sur les comptes consolidés au 30 juin 2024

---

1. Activité .....	6
1.1. Évènements marquants du premier semestre .....	6
1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2024.....	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
2.3. Notes annexes sur les postes du bilan .....	20
2.4. Notes annexes sur les postes du compte de résultat.....	27
2.5. Autres Informations .....	32

## 1. Activité

### 1.1. Évènements marquants du premier semestre

Dans un contexte géopolitique perturbé, le groupe a dû subir d'importants reports de projets dans différents secteurs. Ainsi, l'automobile, secteur historiquement très dynamique et qui porte la croissance du groupe depuis quelques années, a enregistré un fort ralentissement en dépit de l'attractivité des solutions à forte valeur ajoutée proposées par Roctool, avec une baisse de -56% par rapport à l'année dernière et représente 0.8 M€ (soit 27% du CA) au premier semestre 2024, contre 1.9 M€ (soit 36% du CA) au premier semestre 2023. Au cours de ce premier semestre, alors que des projets ont été retardés ou annulés (du fait, notamment, des difficultés de certains sous-traitants automobiles), le Groupe, pour amoindrir les effets de ce trou d'air, a poursuivi activement ses initiatives commerciales multi-secteurs.

En réponse à une demande croissante et à un marché de plus en plus soucieux de préserver l'énergie utilisée, le R-IDS™ de Roctool a été présenté au salon des composites JEC World (mars 2024). Cette approche innovante de plateaux chauffants, issue du savoir-faire technologique de Roctool, permet aux utilisateurs de passer d'un stade de développement à la production de série comme jamais auparavant.

Depuis avril 2024, Roctool a engagé une politique budgétaire stricte afin de réduire ses coûts. Les premiers effets seront constatés dès le deuxième semestre 2024 et s'accroîtront au premier semestre 2025. Cette réduction touche principalement les effectifs, et certains frais de structure notamment en Europe et en Asie.

Un effort continu de diversification sectorielle et le partenariat d'ENRX en cours, Roctool a un grand potentiel intact pour continuer à convaincre des leaders mondiaux dans de nombreux secteurs. Pour rappel, la technologie Roctool adresse des problématiques essentielles pour l'industrie de la plasturgie et des composites :

- La technologie Roctool permet de réaliser des pièces plastiques avec des qualités améliorées et ainsi éliminer les opérations de parachèvement ou de peinture. La peinture est de plus en plus ciblée par de nombreuses marques dans le monde tous secteurs pour des raisons environnementales.
- Depuis plusieurs années Roctool a positionné ses technologies dans différents secteurs, auprès d'utilisateurs à la recherche de solutions innovantes pour le moulage des matières recyclées. Malgré un contexte compliqué, cette tendance ne semble pas se réduire, bien au contraire, et devrait devenir un standard dans l'industrie pour de nombreuses applications.
- Avec sa chauffe par induction, Roctool prend à contrepieds les technologies plus conventionnelles (électriques, à eau ou à huile). La technologie permet d'atteindre des performances de chauffe inégalées et réaliser des économies d'énergie, notamment dans le moulage des composites avec son innovation de plateaux chauds.

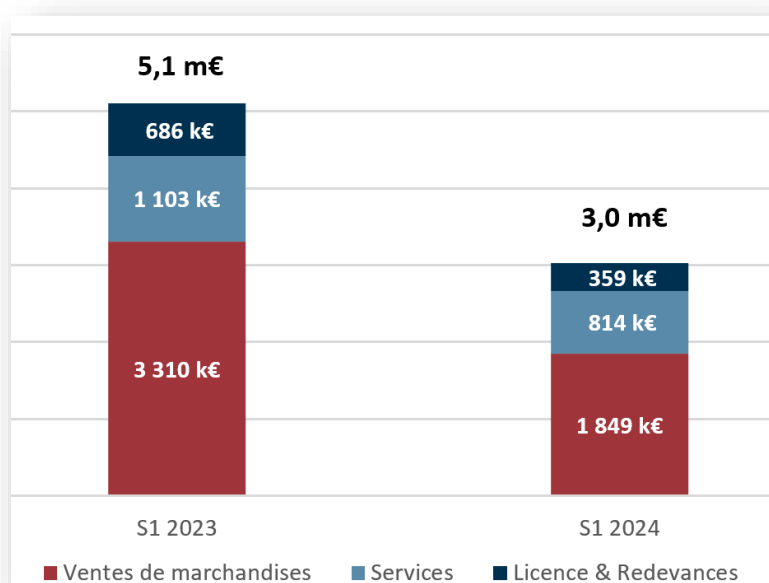
### 1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2024

Néant

## 2. Commentaires sur les comptes et les résultats

### 2.1. Présentation des comptes semestriels

Au 30 juin 2024, Roctool a réalisé un chiffre d'affaires de 3,0 M€ en recul de -41% par rapport au 30 juin 2023.



Les charges opérationnelles sont en baisse de -4% à 3,3 M€ contre 3,5 M€ au S1 2023. A noter les frais de personnel à +2% vs 2023, représentant -69% du CA (vs -40% du CA en 2023), et une baisse des autres coûts opérationnels de -12 %, représentant -41% du CA (vs -28% du CA en 2023).

L'activité en forte baisse de ce premier semestre a nécessité la mise en place de certaines mesures de réduction de coûts.

L'EBITDA du Groupe est négatif à -1,5 M€ versus 0,3 M€ au S1 2023.

La position de trésorerie au 30 juin 2024 ressort à 0,9 M€, était de 1M€ à décembre 2023 et pour rappel était à 1,5M€ à fin juin 2023. Ce niveau de trésorerie dégradé s'explique par le recul significatif des ventes au cours de ce 1er semestre 2024.

Les capitaux propres consolidés à fin juin 2024 s'élèvent à 3 M€ contre 1,7 M€ au 31 décembre 2023.

Avec une politique de désendettement du groupe et de renforcement des capitaux propres, la structure financière du Groupe continue son amélioration (Dettes financières de 1.6 M€ au 30 juin 2024, contre 3.4 M€ au 31 décembre 2023).



## 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).

La société continue à travailler activement sur l'identification et la mise en œuvre à court terme de solutions permettant de sécuriser la situation financière. Ces initiatives importantes sont combinées avec l'accélération de la diversification des secteurs dans sa démarche de désensibilisation sectorielle, et de poursuite de sa rigueur financière.

Le Groupe est actif sur trois objectifs prioritaires afin de redonner de la visibilité et de renforcer la trésorerie :

- Se focaliser sur les opportunités clients potentielles les plus significatives et obtenir les commandes en conséquence d'ici la fin de l'année.
- Finaliser la négociation d'une licence importante avec un industriel
- Evaluer les possibilités d'une augmentation de capital

Ces trois objectifs prioritaires représentent les grands jalons dans le plan de trésorerie de fin d'année et permettraient au Groupe d'assurer la continuité d'exploitation.

## 2.3. Carnet de commandes et perspectives

La société a participé à différents salons cette année dont le salon des composites à Paris, le salon des plastiques NPE à Orlando, aux Etats-Unis par exemple. La prospection reste très active avec des nouvelles opportunités entrantes sur plusieurs secteurs. A noter que le carnet de commande reste moins fourni que les années précédentes mais l'équipe commerciale est pleinement mobilisée pour identifier les projets les plus porteurs.



## E. Comptes semestriels consolidés

---

1. Activité .....	6
1.1. Évènements marquants du premier semestre .....	6
1.2. Évènements postérieurs au 30 juin 2024.....	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 .....	17
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 .....	32
2.5.1.	Effectifs .....	32
2.5.2.	Engagements hors-bilan .....	32
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	2024.06	2023.12
<b>Immobilisations incorporelles</b>	2.3.1	1 358 637	1 372 004
<b>Immobilisations corporelles</b>	2.3.1	576 664	639 021
<b>Immobilisations financières</b>	2.3.2	112 138	101 927
<b>Actif immobilisé</b>		<b>2 047 439</b>	<b>2 112 951</b>
<b>Stocks et en-cours</b>	2.3.3	<b>1 082 054</b>	<b>887 278</b>
<b>Clients et comptes rattachés</b>	2.3.4	<b>2 382 428</b>	<b>3 331 337</b>
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	2.3.4	<b>908 630</b>	<b>1 288 912</b>
<i>Dont Impôts différés Actif</i>	2.3.10	12 456	12 067
<b>Disponibilités</b>	2.3.5	<b>959 611</b>	<b>1 012 152</b>
<b>Actif circulant</b>		<b>5 332 723</b>	<b>6 519 679</b>
<b>Total ACTIF</b>		<b>7 380 162</b>	<b>8 632 630</b>
<b>Capital</b>		<b>1 360 237</b>	<b>912 157</b>
<b>Primes liées au capital</b>		<b>20 778 118</b>	<b>17 887 731</b>
<b>Ecart de réévaluation</b>			
<b>Réserves</b>		<b>(17 112 621)</b>	<b>(16 096 809)</b>
<b>Résultat net (Part du groupe)</b>		<b>(2 002 043)</b>	<b>(978 958)</b>
<b>Capitaux propres (part du groupe)</b>		<b>3 023 692</b>	<b>1 724 122</b>
<b>Intérêts minoritaires</b>			
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>3 023 692</b>	<b>1 724 122</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>	2.3.7	<b>382 814</b>	<b>329 461</b>
<b>Provisions</b>		<b>382 814</b>	<b>329 461</b>
<b>Dettes financières</b>	2.3.8	<b>1 641 887</b>	<b>3 398 309</b>
<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>	2.3.9	<b>908 009</b>	<b>1 410 294</b>
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	2.3.9	<b>1 423 760</b>	<b>1 770 445</b>
<i>Dont Impôts différés Passif</i>			
<b>Dettes</b>		<b>3 973 657</b>	<b>6 579 048</b>
<b>Total Passif</b>		<b>7 380 162</b>	<b>8 632 630</b>



## 1.2. Compte de résultat

Compte de résultat consolidé	Notes	2024.06	2023.06	Variation en %	2023.12
Chiffre d'affaires	2.4.1	3 022 713	5 099 256	-40,7%	9 005 297
Autres produits d'exploitation	2.4.2	156 784	259 142	-39,5%	676 862
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>3 179 497</b>	<b>5 358 398</b>	<b>-40,7%</b>	<b>9 682 160</b>
Achats consommés	2.4.3	(1 390 638)	(1 596 953)	12,9%	(3 439 398)
Charges externes	2.4.4	(1 161 285)	(1 170 080)	0,8%	(2 256 640)
Impôts et taxes	2.4.5	(26 463)	(29 148)	9,2%	(56 106)
Charges de personnel	2.4.6	(2 081 588)	(2 045 920)	-1,7%	(4 132 637)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2.4.7	(391 156)	(267 027)	-46,5%	(528 921)
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>(5 051 130)</b>	<b>(5 109 127)</b>	<b>1,1%</b>	<b>(10 413 702)</b>
<b>Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA</b>		<b>(1 871 633)</b>	<b>249 270</b>	<b>-850,8%</b>	<b>(731 543)</b>
<b>Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA</b>		<b>(1 871 633)</b>	<b>249 270</b>	<b>-850,8%</b>	<b>(731 543)</b>
Produits financiers	2.4.8	1 041	16 378	-93,6%	6 020
Charges financières	2.4.9	(85 120)	(221 572)	61,6%	(284 276)
<b>Résultat financier</b>		<b>(84 079)</b>	<b>(205 193)</b>	<b>59,0%</b>	<b>(278 256)</b>
Produits exceptionnels	2.4.10		21 808	-100,0%	111 944
Charges exceptionnelles	2.4.11	(49 424)	(67 008)	26,2%	(94 711)
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>(49 424)</b>	<b>(45 200)</b>	<b>-9,3%</b>	<b>17 233</b>
Impôts sur les résultats	2.4.12	3 093	8 747	-64,6%	13 608
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>		<b>(2 002 043)</b>	<b>7 624</b>	<b>-26358,3%</b>	<b>(978 958)</b>
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>		<b>(2 002 043)</b>	<b>7 624</b>	<b>-26358,3%</b>	<b>(978 958)</b>
Intérêts minoritaires					
<b>Résultat net (Part du groupe)</b>		<b>(2 002 043)</b>	<b>7 624</b>	<b>-26358,3%</b>	<b>(978 958)</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.

	S1-2024	S1-2023	Δ
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>3 022 713</b>	<b>5 099 256</b>	<b>-41%</b>
Ventes de marchandises	1 848 830	3 309 774	-44%
Achats de marchandises & variation de stock	1 328 808	1 375 157	-3%
<b>Marge brute ventes marchandises</b>	<b>520 022</b>	<b>1 934 618</b>	<b>-73%</b>
Services	814 398	1 103 217	-26%
Concessions de licence	321 484	597 633	-46%
Redevances	38 000	88 632	-57%
<b>Production vendue de services</b>	<b>1 173 883</b>	<b>1 789 482</b>	<b>-34%</b>
<b>Marge brute globale</b>	<b>1 693 905</b>	<b>3 724 099</b>	<b>-55%</b>
	% des ventes	56%	73%
<b>Charges opérationnelles</b>	<b>3 331 166</b>	<b>3 466 944</b>	<b>-4%</b>
<b>Dont charges de personnel</b>	<b>2 081 588</b>	<b>2 045 920</b>	<b>2%</b>
<b>Dont autres charges opérationnelles</b>	<b>1 249 578</b>	<b>1 421 025</b>	<b>-12%</b>
Subventions d'exploitation	7 164	27 774	-74%
Production stockée	(9 490)	1 888	0%
Production immobilisée	90 704	44 222	105%
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exp.)	(0)	(1)	98%
<b>EBITDA</b>	<b>(1 548 883)</b>	<b>331 038</b>	<b>-</b>
<b>Autres produits d'exploitation (hors subv.)</b>	<b>64 775</b>	<b>30 737</b>	<b>111%</b>
<b>Dotations aux amort., reprises, dépréciations et prov.</b>	<b>387 525</b>	<b>112 505</b>	<b>244%</b>
<b>EBIT</b>	<b>(1 871 633)</b>	<b>249 270</b>	<b>0%</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>(84 079)</b>	<b>(205 193)</b>	<b>59%</b>
<b>Résultat courant des entreprises intégrées</b>	<b>(1 955 712)</b>	<b>44 077</b>	<b>-</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(49 424)</b>	<b>(45 200)</b>	<b>-9%</b>
<b>Impôts sur les résultats</b>	<b>(3 093)</b>	<b>(8 747)</b>	<b>65%</b>
<b>Résultat net des entreprises intégrées</b>	<b>(2 002 043)</b>	<b>7 624</b>	<b>-</b>
Note			
<b>EBITDA sans production Im. Et st.</b>	<b>(1 630 097)</b>	<b>284 928</b>	<b>-</b>

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

## 1.4. Tableau de flux de trésorerie consolidé

Tableau de flux de trésorerie consolidé	2024.06	2023.06	2023.12
<b>Résultat net total des entités consolidées</b>	<b>(2 002 043)</b>	<b>7 624</b>	<b>(978 958)</b>
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	256 942	261 315	294 123
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	20 344		(33 923)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	(136 826)	32 798	71 066
<b>Marge brute d'autofinancement</b>	<b>(1 861 583)</b>	<b>301 739</b>	<b>(647 693)</b>
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	217 498	935 917	1 804 571
<b>FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(1 644 085)</b>	<b>1 237 655</b>	<b>1 156 878</b>
Acquisitions d'immobilisations	(159 038)	(129 912)	(396 087)
Cessions d'immobilisations			90 136
Réduction des autres immobilisations financières	6 000		
Opérations internes Haut de Bilan	(92)		(54)
<b>FLUX NET DE TRESORERIE GENERALE PAR L'INVESTISSEMENT (II)</b>	<b>(153 130)</b>	<b>(129 912)</b>	<b>(306 005)</b>
Remboursements d'emprunts	(1 620 834)	(356 185)	(621 974)
Augmentations / réductions de capital	3 338 467	(663)	(663)
Cessions (acq.) nettes d'actions propres	29 080	8 614	8 186
Variation nette des concours bancaires	2 017	1 188	(913)
<b>FLUX NET DE TRESO. GENERALE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)</b>	<b>1 748 731</b>	<b>(347 045)</b>	<b>(615 365)</b>
Variation de change sur la trésorerie (IV)	(2 761)	(16 094)	(27 227)
<b>INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE</b>	<b>(2 761)</b>	<b>(16 094)</b>	<b>(27 227)</b>
<b>VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)</b>	<b>(51 245)</b>	<b>744 604</b>	<b>208 282</b>
<b>Trésorerie : ouverture</b>	<b>1 011 373</b>	<b>803 091</b>	<b>803 091</b>
<b>Trésorerie : clôture</b>	<b>959 611</b>	<b>1 547 695</b>	<b>1 011 373</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. 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

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 significatifs :

Au cours du semestre :

#### **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. Au 30 juin 2024, ENRX détient 16,30% 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.

#### Evènements postérieurs à la situation

Aucun

## 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 2024 a une durée de 6 mois. L'exercice clos le 31 décembre 2023 avait une durée de 12 mois.

Il a été procédé à un comparatif avec la situation au 30 juin 2023.

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%.

	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 2024, 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 30-06-2024.

#### 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 80 505 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 3 010 979 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'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 13 592 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.



### 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 6 958K€.

### 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 57 436 euros. Nous avons retenu pour hypothèses :

- Taux de charges : 45%
- Age de départ : 64 ans
- Taux progression salaires : 2%
- Taux actualisation : 3.61%
- 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 :

	2023.12	2024.06	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion
Frais de développement	2 949 757	3 010 979	80 505	(19 283)	
Concessions, brevets et droits similaires	2 294 932	2 308 617	35 867	(23 742)	1 559
Immobilisations incorporelles en cours	126 646	126 646			
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 371 335</b>	<b>5 446 242</b>	<b>116 372</b>	<b>(43 025)</b>	<b>1 559</b>
Installations techniques, matériel & outillage	1 780 421	1 809 633	18 415	6 036	4 761
Autres immobilisations corporelles	1 550 785	1 395 475	8 124	(170 429)	6 996
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 331 206</b>	<b>3 205 108</b>	<b>26 539</b>	<b>(164 394)</b>	<b>11 758</b>
<b>Total</b>	<b>8 702 541</b>	<b>8 651 350</b>	<b>142 911</b>	<b>(207 419)</b>	<b>13 317</b>

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

	2023.12	2024.06	Dotation	Reprise	Ecart de conversion
Frais de développement	(2 664 222)	(2 723 282)	(59 166)	105	
Concessions, brevets et droits similaires	(1 335 110)	(1 364 322)	(51 574)	23 742	(1 380)
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>	<b>(3 999 332)</b>	<b>(4 087 604)</b>	<b>(110 740)</b>	<b>23 847</b>	<b>(1 380)</b>
Installations techniques, matériel & outillage	(1 552 167)	(1 597 561)	(35 420)	(7 202)	(2 773)
Autres immobilisations corporelles	(1 140 017)	(1 030 884)	(57 430)	170 429	(3 866)
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>	<b>(2 692 185)</b>	<b>(2 628 445)</b>	<b>(92 849)</b>	<b>163 228</b>	<b>(6 638)</b>
<b>Amortissements sur actif immobilisé</b>	<b>(6 691 516)</b>	<b>(6 716 049)</b>	<b>(203 590)</b>	<b>187 075</b>	<b>(8 018)</b>

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

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

	2023.12	2024.06	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion
Dépôts et cautionnements versés	101 670	111 882	16 128	(6 000)		84
Autres créances immobilisées	257	257				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>101 927</b>	<b>112 138</b>	<b>16 128</b>	<b>(6 000)</b>		<b>84</b>
<b>Actifs financiers</b>	<b>101 927</b>	<b>112 138</b>	<b>16 128</b>	<b>(6 000)</b>		<b>84</b>

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

	2024.06	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans	Au-delà
Dépôts et cautionnements versés	111 882						111 882
Autres créances immobilisées	257						257
<b>Total</b>	<b>112 139</b>						<b>112 139</b>

### 2.3.3. Stocks et en-cours

	2024.06			2023.12		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
En-cours de services	13 592		13 592	23 082	(2 152)	20 930
Stocks de marchandises	1 068 463		1 068 463	866 349		866 349
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>1 082 054</b>		<b>1 082 054</b>	<b>889 430</b>	<b>(2 152)</b>	<b>887 278</b>



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

	2024.06			2023.12		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés part	2 934 003	(551 575)	<b>2 382 428</b>	3 720 747	(389 409)	<b>3 331 337</b>
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>2 934 003</b>	<b>(551 575)</b>	<b>2 382 428</b>	<b>3 720 747</b>	<b>(389 409)</b>	<b>3 331 337</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	26 233		26 233	179 272		179 272
Créances sur personnel & org. Sociaux	2 175		2 175	2 664		2 664
Créances fiscales hors IS	65 754		65 754	148 224		148 224
Etat Impôt sur les bénéfices	151 247		151 247	184 814		184 814
Autres créances	154 527	(117 495)	37 031	146 474	(107 162)	39 312
Ecart de conversion - actif	412 232		412 232	244 848		244 848
Charges constatées d'avance part	201 500		201 500	477 711		477 711
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>1 013 668</b>	<b>(117 495)</b>	<b>896 173</b>	<b>1 384 006</b>	<b>(107 162)</b>	<b>1 276 844</b>
<b>Actif circulant</b>	<b>3 947 672</b>	<b>(669 070)</b>	<b>3 278 601</b>	<b>5 104 753</b>	<b>(496 571)</b>	<b>4 608 181</b>

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit : (écart dans le tableau)

	2024.06	< 1 an
Clients et comptes rattachés	2 934 003	2 947 183
<b>Clients et comptes rattachés</b>	<b>2 934 003</b>	<b>2 947 183</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	26 233	26 233
Créances sur personnel & org. Sociaux	2 175	2 175
Créances fiscales hors IS	65 754	65 754
Etat Impôt sur les bénéfices	151 247	151 247
Autres créances	154 527	154 527
Charges constatées d'avance	201 500	201 501
<b>Autres créances et comptes de régularisation</b>	<b>601 436</b>	<b>601 436</b>
<b>Actif circulant</b>	<b>3 535 439</b>	<b>3 548 619</b>

### 2.3.5. Trésorerie nette

	2023.12	2024.06
<b>Trésorerie active nette</b>	<b>1 012 152</b>	<b>959 611</b>
Disponibilités	1 012 152	959 611
<b>Concours bancaires (trésorerie passive)</b>	<b>779</b>	
<b>Trésorerie à court terme</b>	<b>1 011 373</b>	<b>959 611</b>
<b>Trésorerie passive assimilée à une dette</b>		<b>2 017</b>
Concours bancaires (dettes)		2 017
<b>Trésorerie à long terme</b>		<b>(2 017)</b>
<b>Trésorerie nette</b>	<b>1 011 373</b>	<b>957 594</b>

### 2.3.6. 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
<b>2023.12</b>	<b>912 157</b>	<b>17 887 731</b>	<b>(16 094 231)</b>	<b>(160 106)</b>	<b>95 587</b>	<b>(978 958)</b>	<b>2 648 764</b>	
Affectation du résultat N-1			(978 958)			978 958		
Var. de capital en numéraire et souscrip	448 080	2 890 387	(0)				3 338 467	
Résultat						(2 002 043)	(2 002 043)	
Reclassement				29 080			29 080	
Ecart de conversion					(65 934)		(65 934)	
Autre			(40 942)	36 271	66 612	0	(924 642)	
<b>2024.06</b>	<b>1 360 237</b>	<b>20 778 118</b>	<b>(17 114 131)</b>	<b>(94 755)</b>	<b>96 265</b>	<b>(2 002 043)</b>	<b>3 023 692</b>	

### BSPCE

	A l'ouverture	Créés	Souscrits	Exercés/Caduques	A la clôture
Nombre de titres	57 500			40 000	17 500

Etendue des droits qu'elles confèrent :

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	621 864				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	100 000		70 000		30 000

#### 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).



### 2.3.7. Provisions

	2023.12	2024.06	Dotation	Reprise
Provisions pour pertes de change	285 645	325 378	39 733	
Provisions pour pensions et retraites	43 816	57 436	13 620	
<b>Provisions</b>	<b>329 461</b>	<b>382 814</b>	<b>53 353</b>	

### 2.3.8. Dettes financières

	2023.12	2024.06	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	1 955 618	898 930		(346 934)			(709 755)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant		709 755					709 755
Autres emprunts et dettes assimilées - non courant	28 764	28 764					
Intérêts courus sur emprunts	139 247	2 421	(136 826)				
Concours bancaires (trésorerie passive)	779						(779)
Concours bancaires (dettes)		2 017					2 017
<b>Dettes financières</b>	<b>3 398 309</b>	<b>1 641 887</b>	<b>(136 826)</b>	<b>(1 620 834)</b>			<b>1 238</b>

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

	2024.06	< 1 an	1 an<<2 ans	2 ans<<3 ans	3 ans<<4 ans	4 ans<<5 ans
Emprunts auprès établis. de crédit - part > 1 an	898 930		679 543	155 165	64 222	
Emprunts auprès établis. de crédit - part < 1 an	709 755	709 755				
Autres emprunts et dettes assimilées - part > 1 an	28 764	28 764				
Intérêts courus sur emprunts	2 421	2 421				
Concours bancaires (dettes)	2 017	2 017				
<b>Dettes financières</b>	<b>1 641 887</b>	<b>742 957</b>	<b>679 543</b>	<b>155 165</b>	<b>64 222</b>	

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

	2023.12	2024.06
Dettes fournisseurs	1 410 294	908 009
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>1 410 294</b>	<b>908 009</b>
Avances acomptes reçus sur commandes	1 047 917	528 265
Dettes sociales	607 623	579 330
Dettes fiscales (hors IS)	53 583	30 141
Etat impôts sur les bénéfices	8 886	
Autres dettes		10 464
Ecart de conversion passif	41 767	262 126
Produits constatés d'avance	10 668	13 434
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>1 770 445</b>	<b>1 423 760</b>
<b>Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>3 180 739</b>	<b>2 331 769</b>

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

	2024.06	< 1 an
Dettes fournisseurs	908 009	908 009
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>908 009</b>	<b>908 009</b>
Avances acomptes reçus sur commandes	528 265	528 265
Dettes sociales	579 330	579 330
Dettes fiscales (hors IS)	30 141	30 141
Autres dettes	10 464	10 464
Ecart de conversion passif	262 126	262 126
Produits constatés d'avance	13 434	13 434
<b>Autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>1 423 760</b>	<b>1 423 760</b>
<b>Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation</b>	<b>2 331 769</b>	<b>2 331 769</b>

### 2.3.10. Notes annexes sur les impôts différés

	2023.12	2024.06	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion
Impôts différés - actif	12 067	12 456			389
Impôts différés - passif					
<b>Valeur nette impot différé</b>	<b>12 067</b>	<b>12 456</b>			<b>389</b>

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

### 2.4.1. Chiffre d'affaires

	2024.06	2023.06
Ventes de marchandises	1 648 089	3 309 774
Production vendue de services	1 085 420	1 624 375
Produits des activités annexes	88 462	165 106
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>2 821 972</b>	<b>5 099 256</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

	2024.06	2023.06
Production stockée	(9 490)	1 888
Production immobilisée	90 704	44 222
Subventions d'exploitation	7 164	27 774
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		1 739
Reprise sur provisions d'exploitation		121 120
Rep./Prov. engagements de retraite		3 696
Rep./Dépr. sur actif circulant	3 632	27 967
Transferts de charges d'exploitation	18 192	9 426
Autres produits	46 582	21 311
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>156 784</b>	<b>259 142</b>

#### 2.4.3. Achats consommés

	2024.06	2023.06
Achats de marchandises	(1 248 858)	(1 531 355)
Achats d'études et prestations de services	(60 479)	(141 420)
Achats non stockés de matières et fournitures	(1 351)	(80 377)
Variation stocks de marchandises	120 791	156 198
<b>Achats consommés</b>	<b>(1 189 897)</b>	<b>(1 596 953)</b>

#### 2.4.4. Charges externes

	2024.06	2023.06
Sous-traitance	(1 405)	(2 456)
Locations immobilières et charges locatives	(131 418)	(126 038)
Locations mobilières et charges locatives	(44 341)	(41 791)
Entretien et réparations	(65 344)	(63 556)
Primes d'assurances	(48 912)	(51 303)
Autres services extérieurs	(10 268)	(12 138)
Redevances	(7 518)	(8 270)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(371 415)	(373 842)
Publicité, publications, relations publiques	(118 824)	(83 366)
Transport	(109 275)	(71 734)
Déplacements, missions et réceptions	(204 678)	(210 545)
Frais postaux et frais de télécommunications	(13 797)	(15 081)
Frais bancaires	(12 968)	(17 595)
Autres charges externes	(8 215)	(15 753)
Autres charges	(12 908)	(76 612)
<b>Charges externes</b>	<b>(1 161 285)</b>	<b>(1 170 080)</b>

### 2.4.5. Impôts et taxes

	2024.06	2023.06
Impôts et taxes sur rémunérations	(17 276)	(16 538)
Autres impôts et taxes	(9 187)	(12 611)
<b>Impôts et taxes</b>	<b>(26 463)</b>	<b>(29 148)</b>

### 2.4.6. Charges de personnel

	2024.06	2023.06
Rémunérations du personnel	(1 469 863)	(1 489 454)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(553 539)	(533 713)
Autres charges de personnel	(12 185)	(22 752)
<b>Charges de personnel</b>	<b>(2 035 588)</b>	<b>(2 045 920)</b>

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

Libellé	2024.06	2023.06
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(110 740)	(112 080)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(92 849)	(99 645)
Dot. aux provisions d'exploitation		(40 471)
Dot/Prov. engagements de retraite	(13 620)	
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(173 947)	(14 831)
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>	<b>(391 156)</b>	<b>(267 027)</b>

### 2.4.8. Produits financiers

	2024.06	2023.06
Produits nets sur cession de VMP		13 009
Autres produits financiers	1 041	3 370
<b>Produits financiers</b>	<b>1 041</b>	<b>16 378</b>

#### 2.4.9. Charges financières

	2024.06	2023.06
Charges d'intérêts	(44 079)	(81 283)
Pertes de change sur opérations financières	(389)	(3 374)
Autres charges financières	(920)	(1 241)
Dot. aux provisions à caractère financier	(39 733)	(135 674)
<b>Charges financières</b>	<b>(85 120)</b>	<b>(221 572)</b>

#### 2.4.10. Produits exceptionnels

	2024.06	2023.06
Produits excep. s/ exercices antérieurs		21 808
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>21 808</b>

#### 2.4.11. Charges exceptionnelles

	2024.06	2023.06
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(1 166)	(129)
VNC des immo. incorp. cédées	(19 178)	
VNC d'autres éléments d'actif cédés	(29 080)	(21 623)
Autres charges exceptionnelles		(256)
Dotations pour dépréciations exceptionnelles		(45 000)
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>(49 424)</b>	<b>(67 008)</b>

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

	2024.06	2023.06
Impôt sur les bénéfices	3 093	8 748
<b>Charges d'impôts</b>	<b>3 093</b>	<b>8 747</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%.

Le déficit non activé pour Roctool France s'élève à 27,8M euros.

## 2.4.13. 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 :

	2024 06	dont amortissements et provisions	2023.06	dont amortissements et provisions
Chiffre d'affaires	3 022 713		5 099 256	
Autres produits d'exploitation	156 784	3 632	259 142	154 522
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>3 179 497</b>		<b>5 358 398</b>	
Achats consommés	(1 390 638)		(1 596 953)	
Charges externes	(1 161 285)		(1 170 080)	
Impôts et taxes	(26 463)		(29 148)	
Charges de personnel	(2 081 588)		(2 045 920)	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(391 156)	(391 156)	(267 027)	(267 027)
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>(5 051 130)</b>		<b>(5 109 127)</b>	
<b>EBIT (Résultat opérationnel)</b>	<b>(1 871 633)</b>	<b>(387 525)</b>	<b>249 270</b>	<b>(112 505)</b>
Amortissements	391 156		265 288	
Provisions	(3 632)		(152 783)	
Transfert d'exploitation et autres produits	(64 775)		(30 737)	
<b>EBITDA</b>	<b>(1 548 883)</b>		<b>331 038</b>	
Production immobilisée et stockée	(81 214)		(46 110)	
<b>EBITDA sans production Im. Et st.</b>	<b>(1 630 097)</b>		<b>284 928</b>	

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

## 2.5. Autres Informations

### 2.5.1. Effectifs

	France	Chine	Japon	Etats-Unis	Taiwan	Total S1 2024	Total S1 2023
Cadres	24	6	1			31	32
Agents de maîtrise et techniciens	8	7		2		17	17
Employés	1	6	1			9	9
Ouvriers							
<b>Effectif moyen interne</b>	<b>33</b>	<b>19</b>		<b>1</b>		<b>58</b>	<b>58</b>
<b>Effectif moyen total</b>	<b>33</b>	<b>19</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>57</b>	<b>58</b>

### 2.5.2. Engagements hors-bilan

#### Provision pour garantie

Au 30 juin 2024, Roctool SA suit les dépenses engagées pour répondre aux garanties données sur les ventes de générateurs, recirculateurs 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 €	30/06/2024	30/06/2023
France	1 064 651	1 387 550
Europe hors France	839 021	1 811 032
Etats-Unis	701 393	450 104
Asie	417 648	1 656 029
<b>Total</b>	<b>3 022 713</b>	<b>5 304 715</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.