

**DBT**

S.A. au Capital de 460 031 €.  
R c s Arras 379 365 208

Siège social :  
Parc HORIZON 2000  
62 117 BREBIERES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Ce rapport comporte 28 pages

Aux actionnaires de la société DBT S.A.,

## **Opinion**

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## **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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

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

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » qui expose la situation de la société DBT au 31 décembre 2023 en ce qui concerne la continuité d'exploitation ainsi que le paragraphe sur les provisions pour litiges.

### **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, notamment pour ce qui concerne :

La valorisation des titres de participations qui s'élèvent au 31/12/2023 à 15 655 686€ et qui sont basées sur une valorisation du groupe dans son ensemble, ainsi que les indices de pertes de valeurs des titres des sociétés dans lesquelles DBT SA détient des actions.

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

### **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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son 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 ;

- il prend 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 ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie 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 son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lesquin, le 23 avril 2023

Le commissaire aux comptes  
Pour CHD AUDIT Hauts de France  
François-Xavier ZALISZ

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (1)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	25 909	10 464	15 445	2 497
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	661	661			
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	40 373 092	24 717 406	15 655 686	6 516 503	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	67 229	7 409	59 820	1 055 028	
<b>TOTAL (II)</b>		<b>40 466 891</b>	<b>24 735 940</b>	<b>15 730 951</b>	<b>7 574 027</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	303 439		303 439	381 636
	Autres créances	7 129 856	114 853	7 015 003	12 365 871
Capital souscrit appelé, non versé					
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				9 660	
<b>DISPONIBILITES</b>	254 538		254 538	33 260	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	75 651		75 651	63 140
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>7 763 485</b>	<b>114 853</b>	<b>7 648 631</b>	<b>12 853 567</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)				856	
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>48 230 376</b>	<b>24 850 794</b>	<b>23 379 583</b>	<b>20 428 450</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

59 820

1 055 028

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	460 031	6 320 361
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	6 512 099	18 874 471
	Ecarts de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale	26 957	26 957
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	15 384 402	556 073
	Autres réserves		
	Report à nouveau		(4 072 769)
	Résultat de l'exercice	(2 088 957)	(4 217 098)
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>20 294 532</b>	<b>17 487 994</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires	1 962 500	
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 161	99
	Emprunts et dettes financières divers	185 318	66 727
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 393	385 954
	Dettes fiscales et sociales	225 543	140 432
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	333 135	2 347 244	
Produits constatés d'avance (1)			
	<b>Total des dettes</b>	<b>3 085 051</b>	<b>2 940 456</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>23 379 583</b>	<b>20 428 450</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 088 956,62)	(4 217 098,44)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 085 051	2 940 456
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1 161	99

# Compte de Résultat <sup>1/2</sup>

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	659 607		659 607	432 392
	Montant net du chiffre d'affaires	659 607		659 607	432 392
	Production stockée				
CHARGES D'EXPLOITATION	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			2 000	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			20 584	4 732
	Autres produits			4	1
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>682 196</b>	<b>437 124</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			633 065	802 384
	Impôts, taxes et versements assimilés			10 855	6 824
	Salaires et traitements			363 341	207 085
	Charges sociales du personnel			170 936	104 399
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			2 875	2 497
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			36 182	30 204	
<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>1 217 254</b>	<b>1 153 393</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>(535 058)</b>	<b>(716 269)</b>

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

# Compte de Résultat <sup>2/2</sup>

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(535 058)	(716 269)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	742 609	195 772
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	7 663	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	4 918	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	270	
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>755 460</b>	<b>195 772</b>
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 265 000	3 679 772
	Intérêts et charges assimilées (4)	3 768	3 706
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>	<b>1 268 768</b>	<b>3 683 477</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(513 308)</b>	<b>(3 487 706)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(1 048 366)</b>	<b>(4 203 975)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	112 592	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>112 592</b>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	18 606	13 124
	Sur opérations en capital	1 127 167	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 409	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>1 153 182</b>	<b>13 124</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 040 590)</b>	<b>(13 124)</b>
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 550 248</b>	<b>632 895</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>3 639 204</b>	<b>4 849 994</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>(2 088 957)</b>	<b>(4 217 098)</b>

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

742 609

3 768

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant du règlement ANC N°2014-03, relatif au plan comptable général, modifié par le règlement ANC N°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016, et à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des dits comptes annuels.

Le bilan de l'exercice présente un total de **23 379 583 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 550 248 euros** et un total **charges** de **3 639 204 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-2 088 957 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Continuité d'exploitation

L'hypothèse de la continuité d'exploitation a été retenue compte tenu de la capacité financière du Groupe au regard de ses besoins de financement. Cette hypothèse prend en compte :

- le soutien financier apporté par des investisseurs et la nouvelle stratégie commerciale mise en place en 2022 avec le développement des filiales R3 et la signature le 21 janvier 2022 d'un nouveau contrat de financement en OCEANE d'un montant nominal de 50 millions d'euros sur 5 ans.
- et l'augmentation de capital avec maintien du droit préférentiel de souscription d'un montant

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

# Règles et Méthodes Comptables

de près de 8 millions d'euros dont environ 1,5 millions d'euros compensée avec la dette OCEANE d'ESSI au bilan 2023.

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les modes et durées d'amortissement pratiqués sur les actifs immobilisés sont les suivants :

- Concessions, logiciels et brevets : 2 à 3 ans
- Constructions : 10 à 50 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériels et outillage industriels : 2 à 5 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de transport : 3 ans
- Matériel de bureau et informatique : 2 à 5 ans
- Mobilier : 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition ou d'apport. Une dépréciation est constatée à la clôture de l'exercice lorsque la valeur d'utilité est inférieure au coût d'acquisition. A la clôture de chaque exercice, la valeur d'utilité de chaque ligne de titre est appréciée sur la base des capitaux propres, des résultats de la filiale et de ses perspectives d'avenir.

Au regard de la situation financière, les titres de participation des filiales du groupe ont fait l'objet de dépréciations qui s'élèvent à :

- Titres DBT CEV: souscription à l'augmentation de capital pour 9 850 k€, portant la valeur brute à 36 437 K€ pour 100% de détention. La provision pour dépréciation a été dotée pour 1 265 K€ portant la provision totale à 21 832 k€ et la valeur nette comptable à 14 605 K€ au 31/12/2023.
- Titres DBT INGENIERIE : souscription à l'augmentation de capital pour 554 K€, portant la valeur brute à 3 904 k€ pour 100% de détention. La provision pour dépréciation de 2 875 K€ constatée au titre des exercices précédents n'a pas évolué.
- Titres DBT CAPITAL : La valeur brute s'élève à 10 K€ pour 100% de détention. La provision pour dépréciation de 10 K€ constatée au titre des exercices précédents n'a pas évolué.

# Règles et Méthodes Comptables

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

- Le compte courant envers la société DBT Capital est déprécié pour 115 K€.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Capital

Sur l'exercice 2023, plusieurs opérations d'augmentation de capital sont intervenues. Le capital social de la société DBT s'élève au 31/12/2023 à 460 031 euros divisé en 4 600 307 061 actions d'une valeur nominale unitaire de 0,0001 €.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un évènement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de la provision.

La société est en litige avec un ancien partenaire financier dont les demandes s'élèvent à quelques millions d'euros. Il est impossible à ce jour de se prononcer quant à l'issue de ce litige, tant en terme de délai, qu'en termes d'estimation fiable du montant du risque pour la société, ce qui justifie l'absence de provision à la clôture de l'exercice clos au 31/12/2023.

## Engagement retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'acord particulier.

La dette actuarielle correspondant à ces engagements a été estimée à 14 678 € au 31/12/2023.

Cette évaluation repose notamment sur des hypothèses concernant l'évolution des salaires, l'âge de départ à la retraite, la rotation du personnel et des probabilités de mortalité.

## Frais d'émission des emprunts

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

# Règles et Méthodes Comptables

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Impôt sur les sociétés - intégration fiscale

La société SA DBT est la société mère du groupe d'intégration fiscale groupe DBT.

Le périmètre d'intégration fiscale est le suivant au 1er janvier 2023 :

- SA DBT
- SAS DBT CEV
- SAS DBT INGENIERIE
- SARL EDUCARE

La société mère a pouvoir pour liquider l'impôt sur les sociétés du groupe à la place des sociétés filles et d'imputer les déficits fiscaux nés au cours de la période d'intégration fiscale sur le bénéfice fiscal d'ensemble du groupe.

## Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

La SA DBT est la société mère consolidante du groupe DBT.

## Eléments significatifs de l'exercice

### A - Capital social

- La SA DBT a procédé à une réduction de capital par diminution de la valeur nominale des actions de 0.01 à 0,0001 € par action.

### B - Titres de participation

- Souscription à l'augmentation de capital de la société DBT CEV pour 9 850 K€, portant la valeur

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

# Règles et Méthodes Comptables

brute à 36 437 K€ pour 100% de détention,  
- Souscription à l'augmentation de capital de la société DBT INGENIERIE pour 554 K€, portant la valeur brute à 3 904 K€ pour 100% de détention.

## Evènements postérieurs à la clôture

### A - Regroupement d'actions

Le 5 janvier 2024, la SA DBT a procédé à un regroupement des actions de la société de 4 600 307 061 actions à 460 030 actions.

Ce regroupement d'actions avait comme objectif notamment d'améliorer l'image du cours de l'action, de réduire sa volatilité, de favoriser sa stabilisation, en cohérence avec la stratégie de développement du groupe.

Avec une parité de 10 000 actions anciennes de 0,0001 € de valeur nominale contre une action d'une valeur nominale de 1 €, le capital social s'élève à 460 030 €, soit 460 030 actions d'une valeur nominale unitaire de 1 €.

### B - Augmentation de capital

Le 14 février 2024, la conseil d'administration agissant par délégation de compétence conférée par l'assemblée générale des actionnaires réuni le 6 février 2024 dans sa 1<sup>ère</sup> résolution, a décidé du lancement d'une augmentation de capital avec maintien du droit préférentiel de souscription des actionnaires pour un montant brut de près de 8 M€ étant rappelé qu'elle bénéficiait d'engagements de souscription au titre de la garantie à hauteur d'environ 6 762,5 K€ (soit 84,6% du montant de l'émission) afin d'en garantir sa réalisation définitive.

Le 11 mars 2024, le directeur général agissant par subdélégation du CA a constaté la réalisation effective de cette augmentation de capital d'un montant brut de 7 990 079,50 euros par émission de 4 205 305 actions nouvelles émises au prix unitaire de 1,90 € dont 6 527 581,10 euros libérés en numéraire et 1 462 498,40 € libérés par compensation de créances.

En effet, parmi les garants figurait ESSI avec qui DBT a conclu un contrat de financement par tirages d'OCEANE en janvier 2022. L'engagement d'ESSI portait sur un montant total de 1 662,5 K€ dont 200 K€ en numéraire et 1 462,5 K€ par compensation de créance, cette créance étant relative au montant nominal des OCEANE que cet investisseur détenait au jour du lancement de l'augmentation.

Compte tenu de souscriptions recueillies (environ 1,4 M€) et des engagements de garantie qui ont été déclenchés afin d'atteindre la réalisation d'une augmentation de capital égal à 100% du montant envisagé, le produit net de l'augmentation de capital s'est élevé à environ 6,8 M€ représentant un apport de trésorerie d'environ 5,3 M€ compte tenu de l'engagement souscrit par ESSI et libéré par compensation de créance à hauteur d'environ 1,5 M€.

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

ANNEXE - Elément 1

## Règles et Méthodes Comptables

Ce produit net a permis de solder la dette d'OCEANE et l'apport net de trésorerie sera utilisé à la fois au financement du réseau R3 et au financement du BFR en lien avec les anticipations de croissance de l'activité.

### C - Fin du contrat de financement par tirages d'OCEANE

Suite à des conversions intervenues en janvier et février, la dette d'OCEANE au 14 février 2024 s'élevait à 1 462 500 €. Le porteur d'OCEANE a utilisé sa créance pour souscrire à l'augmentation de capital décrite au point A ci-dessus venant ainsi solder la dette d'OCEANE existante. Suite au règlement-livraison de l'augmentation de capital d'un produit brut de près de 8 M€ réalisé en mars 2024, DBT a annoncé en accord avec son partenaire ESSI mettre fin au contrat de financement par tirages d'OCEANE en contrepartie d'une indemnité de 200 K€ à verser à ESSI.

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines

Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

# Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	10 086		15 823			25 909
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>10 086</b>		<b>15 823</b>			<b>25 909</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	661					661
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>661</b>					<b>661</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	29 968 909		10 404 183			40 373 092
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 055 028		12 202		1 000 000	67 229
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>31 023 936</b>		<b>10 416 385</b>		<b>1 000 000</b>	<b>40 440 321</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31 034 683</b>		<b>10 432 208</b>		<b>1 000 000</b>	<b>40 466 891</b>

- Titres DBT CEV: souscription à l'augmentation de capital pour 9 850 K€, portant la valeur brute à 36 437 K€ pour 100% de détention.
- Titres DBT INGENIERIE : souscription à l'augmentation de capital pour 554 K€, portant la valeur brute à 3 904 K€ pour 100% de détention.

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines

Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

# Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			
	Fonds commercial			
	Autres immobilisations incorporelles	7 589	2 875	10 464
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>7 589</b>	<b>2 875</b>	<b>10 464</b>
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement			
	Instal technique, matériel outillage industriels			
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, mobilier	661		661
	Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>661</b>		<b>661</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>8 251</b>	<b>2 875</b>	<b>11 125</b>	

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines

Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

# Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2023
			Utilisées	Non utilisées	
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement					
Provisions pour hausse des prix					
Provisions pour amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour prêts d'installation					
Provisions autres					
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
Pour litiges					
Pour garanties données aux clients					
Pour pertes sur marchés à terme					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
Sur immobilisations	23 452 406	1 265 000 7 409			24 717 406 7 409
{ incorporelles { corporelles { des titres mis en équivalence { titres de participation { autres immo. financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres	119 772		4 918		114 853
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>23 572 177</b>	<b>1 272 409</b>	<b>4 918</b>		<b>24 839 668</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 572 177</b>	<b>1 272 409</b>	<b>4 918</b>		<b>24 839 668</b>
Dont dotations et reprises		1 265 000 7 409	4 918		
{ - d'exploitation { - financières { - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines

Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	67 229		67 229
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	303 439	303 439	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 189	1 189	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	115 680	115 680	
	Taxes sur la valeur ajoutée	94 985	94 985	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	6 900 955	6 900 955	
Débiteurs divers	17 048	17 048		
Charges constatées d'avances	75 651	75 651		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>7 576 176</b>	<b>7 508 946</b>	<b>67 229</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)	1 962 500	1 962 500		
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	1 161	1 161		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	377 393	377 393		
	Personnel et comptes rattachés	35 571	35 571		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	86 204	86 204		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	97 808	97 808		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 960	5 960		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	185 318	185 318		
	Autres dettes	333 135	333 135		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>3 085 051</b>	<b>3 085 051</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

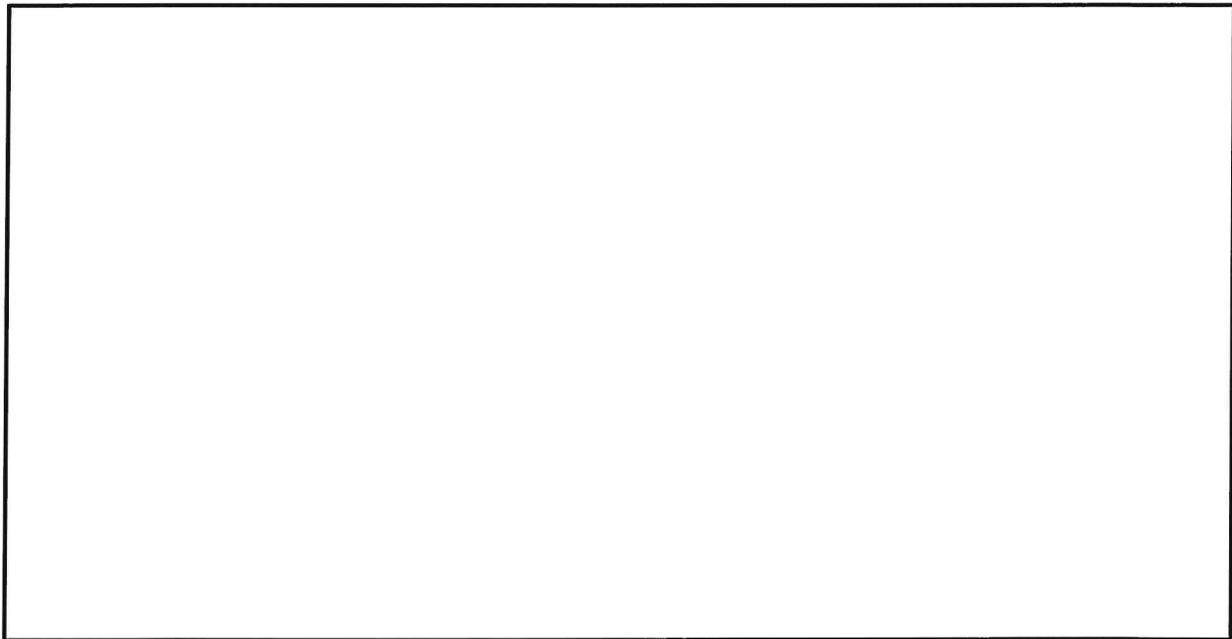
Les obligations convertibles OCEANES ont été reclassées au 31/12/2023 des autres dettes au poste autres emprunts obligataires

**CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE**

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

## Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	123 627	73 088	50 539	69,15
Autres créances	120	838 456	(838 336)	-99,99
<b>TOTAL</b>	<b>123 747</b>	<b>911 544</b>	<b>(787 797)</b>	<b>-86,42</b>

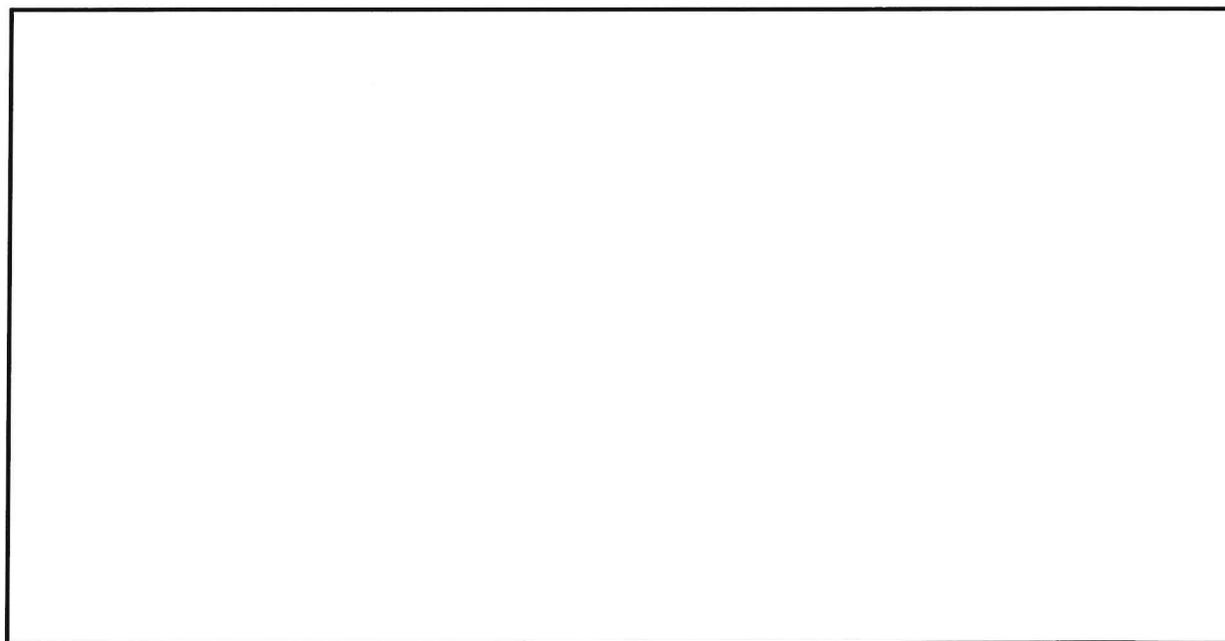


CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

## Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	332		332	
Emprunts et dettes financières divers		2 910	(2 910)	100,0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 401	58 210	(1 808)	-3,11
Dettes fiscales et sociales	62 283	50 979	11 304	22,17
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>119 016</b>	<b>112 099</b>	<b>6 917</b>	<b>6,17</b>

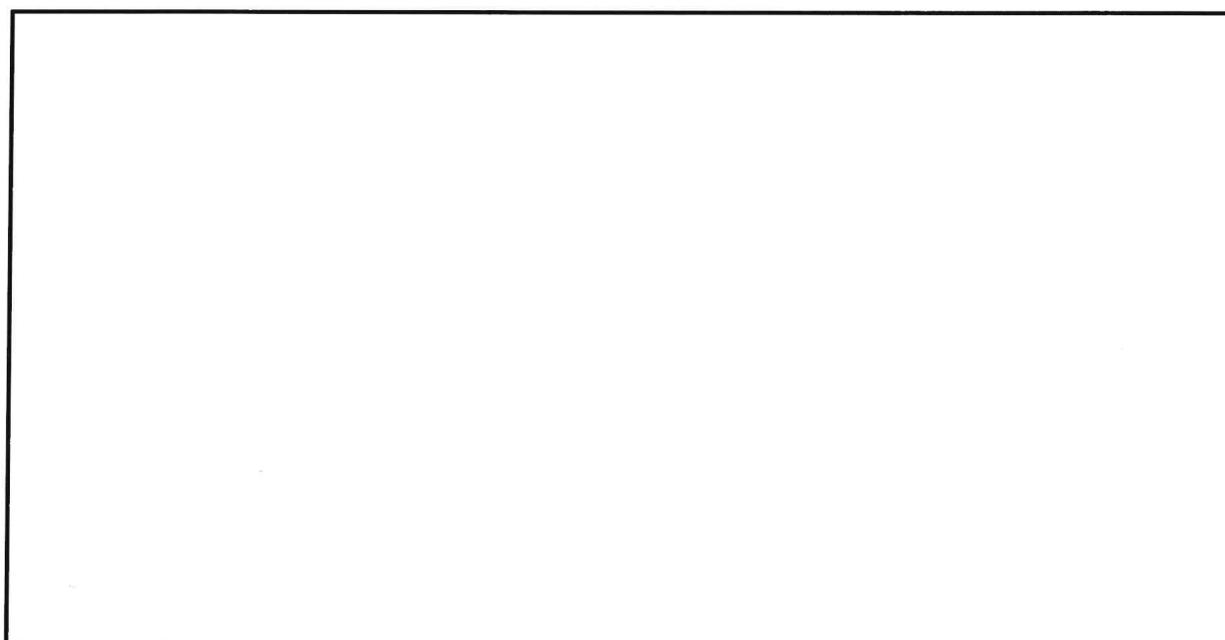


**CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE**

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

## Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	75 651	63 140	12 511	19,81
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
<b>TOTAL</b>	<b>75 651</b>	<b>63 140</b>	<b>12 511</b>	<b>19,81</b>



**CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE**

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

## Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 <sup>1</sup>	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice <sup>2</sup>	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	6 320 361			(5 860 330)	460 031
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	18 874 471			(12 362 372)	6 512 099
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	26 957				26 957
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	556 073	14 828 329			15 384 402
Autres réserves					
Report à nouveau	(4 072 769)	(19 045 427)		23 118 196	
Résultat de l'exercice	(4 217 098)	4 217 098		(2 088 957)	(2 088 957)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>17 487 994</b>			<b>2 806 538</b>	<b>20 294 532</b>

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

<sup>1</sup> dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 17 487 994

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 17 487 994

<sup>2</sup> Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 2 806 538

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines

Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85

02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN

RCS SOISSONS 325 366 441

## Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	659 607		659 607
<b>TOTAL</b>	<b>659 607</b>		<b>659 607</b>



## Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
<b>Total des produits exceptionnels</b>		112 592
Produits exceptionnels sur opérations en capital PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	112 592	112 592
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		1 153 182
Charges exceptionnelles sur opération de gestion CHARGES EXCEPTIONNELLES	18 606	18 606
Charges exceptionnelles sur opération en capital AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 127 167	1 127 167
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions DOT. PROV. DEPREC. EXCEPT.	7 409	7 409
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>(1 040 590)</b>

**CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE**

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441.

# Engagements financiers

31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE  
Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

## Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Totalisation		

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE  
Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

# Effectif moyen

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	4	
	Professions intermédiaires		
	Employés		
	Ouvriers		
	TOTAL	4	



CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE  
Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441

# Filiales et participations

1/0

31/12/2023

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
<b>A. Renseignements détaillés</b>					
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>					
SAS DBT CEV	4 640 992	5 341 491	100,00	36 437 093	14 604 686
SAS DBT INGENIERIE	402 691	297 643	100,00	3 903 999	1 029 000
SARL EDUCARE BY DBT	2 000	8 745	100,00	2 000	2 000
SAS DBT CAPITAL	10 000	(114 853)	100,00	10 000	
SAS DBT PARTICIPATION	10 000	73 030	100,00	10 000	10 000
SAS R3	10 000	(1 164 044)	100,00	10 000	10 000
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>					
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>					
SAS DBT CEV	967 380		11 274 726	(6 153 128)	
SAS DBT INGENIERIE	33 538		1 612 554	(375 048)	
SARL EDUCARE BY DBT			6 800	2 629	
SAS DBT CAPITAL				(6 646)	
SAS DBT PARTICIPATION	1 862 137			(1 480)	
SAS R3	3 923 046		4 604 624	(384 149)	
<b>2. Participations (10 à 50 %)</b>					
<b>B. Renseignements globaux</b>					
	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines  
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85  
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN  
RCS SOISSONS 325 366 441