

DBT

SA au Capital de 920.615,90 €.
R c s Arras 379 365 208

Siège social : Parc HORIZON

62117 BREBIERES

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

Exercice clos le 30 JUIN 2019



SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 120 000 €

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables
de la région Picardie Ardennes et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Amiens

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 juin 2019

Mesdames, Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 JUIN 2019, sur :

- le contrôle des comptes consolidés de la société DBT, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- la vérification spécifique prévue par la loi.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le président.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Opinion sur les comptes consolidés

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes consolidés. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes consolidés de l'exercice sont, au regard du référentiel n°99-02 du Comité de réglementation comptable sur les comptes consolidés, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière, ainsi que du résultat de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1.1 « référentiel comptable » de l'annexe qui expose la situation financière de la société DBT au 30 juin 2019 ainsi que les mesures prises par la direction permettant à la société de couvrir ses besoins de trésorerie.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, les estimations comptables concourant à la préparation des états financiers établis au 30 juin 2017 ont été réalisées dans un contexte de prudence et d'objectivité.

Nous avons procédé à nos propres appréciations au regard du caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes consolidés, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérification spécifique

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe.

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

Lesquin, le 29 octobre 2019

Le commissaire aux comptes

Pour CHD AUDIT HAUTS de FRANCE
Guillaume MAILLARD
Associé 



GROUPE DBT
ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 30 juin 2019

A handwritten signature or mark in blue ink, consisting of a stylized 'f' or similar character followed by a horizontal line.

Bilan Consolidé

| | Note | 30.06.2019 | | 30.06.2018 |
|--|------------|----------------|----------------|----------------|
| | | Valeurs brutes | Amort. Prov. | Valeurs nettes |
| Capital souscrit non appelé | | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | 3.1 | 5 474 | - 1 500 | 3 326 |
| Ecarts d'acquisition | | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | 3.2 | 912 | - 832 | 124 |
| Immobilisations financières | 3.3 | 739 | - 80 | 757 |
| Titres mis en équivalence | | - | - | - |
| Total Actif Immobilisé | | 7 125 | - 2 412 | 4 207 |
| Stocks et en-cours | 3.4 | 5 313 | - 248 | 5 874 |
| Clients et comptes rattachés | 3.5 | 4 224 | - 210 | 1 586 |
| Autres créances et comptes de régularisation | 3.6 / 3.10 | 1 380 | - 150 | 1 894 |
| Valeurs mobilières de placement | 3.7 | 10 | - | 10 |
| Disponibilités | 3.7 | 293 | - | 496 |
| Total Actif | | 18 344 | - 3 020 | 14 067 |
| Capital | | | 921 | 648 |
| Primes liées au capital | | | 16 644 | 14 116 |
| Réserves | | | - 11 519 | - 11 176 |
| Résultat de l'exercice | | | - 662 | - 343 |
| Total Capitaux Propres | 3.8 | | 5 384 | 3 246 |
| Provisions | 3.9 | | 162 | 197 |
| Emprunts et dettes financières | 3.11 | | 5 332 | 5 400 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 3.12 | | 3 067 | 3 554 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 3.12 | | 1 379 | 1 671 |
| Total Passif | | | 15 324 | 14 067 |

Compte de résultat consolidé

| <i>En milliers d'euros</i> | <i>Note</i> | 30.06.2019 | | 30.06.2018 | | |
|--|-------------|-------------------|-------------|-------------------|------------|------------|
| Chiffre d'affaires | 3.13 | 9 211 | 100% | 9 223 | 100% | |
| Coût des ventes | - | 6 804 | - | 6 044 | - | |
| Marge brute | | 2 407 | 26% | 3 179 | 34% | |
| Frais de recherche & développement | 3.16 | - | 525 | - | 457 | |
| Frais de marketing et de commercialisation | 3.17 | - | 1 194 | - | 1 324 | |
| Frais généraux et administratifs | 3.18 | - | 1 804 | - | 1 737 | |
| Autres produits d'exploitation | | | 107 | | 138 | |
| Résultat d'exploitation | - | 1 009 | -11% | 201 | -2% | |
| Résultat financier | 3.21 | - | 154 | -2% | 105 | -1% |
| Résultat courant des sociétés intégrées | - | 1 163 | -13% | 306 | -3% | |
| Résultat exceptionnel | 3.22 | - | 501 | 5% | 43 | 0% |
| Impôts sur les résultats | 3.23 | - | - | 6 | - | |
| Résultat net avant amortissement et écart d'acquisition | - | 662 | -7% | 343 | -4% | |
| Quote part de résultat des sociétés mises en équivalence | | | - | | - | |
| Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions | | | - | | - | |
| Résultat net de l'ensemble consolidé | - | 662 | -7% | 343 | -4% | |
| Intérêts minoritaires | | | - | | - | |
| Résultat net (part du groupe) | - | 662 | -7% | 343 | -4% | |
| <i>Résultat par action en euros</i> | | | -0,07 | | -0,05 | |
| <i>Résultat dilué par action en euros</i> | | | -0,07 | | -0,05 | |

Tableau de flux de trésorerie consolidé

| | 30.06.2019 | 30.06.2018 |
|---|----------------|----------------|
| Résultat net total des sociétés consolidées | - 662 | - 343 |
| Elimination des amortissements et provisions | 198 | 496 |
| Elimination de la variation des impôts différés | - 0 | - 6 |
| Elimination des plus ou moins values de cession | - 1 | - 0 |
| Elimination de la quote-part de résultat des mises en équivalence | - | - |
| Total marge brute d'autofinancement | - 465 | 146 |
| Variation des stocks liée à l'activité | 810 | 170 |
| Variation des créances clients liées à l'activité | - 1 763 | - 515 |
| Variation des dettes fournisseurs liées à l'activité | - 778 | - 2 540 |
| Flux net généré par (affecté à) l'activité | - 2 197 | - 2 739 |
| Acquisition d'immobilisations | - 994 | - 1 634 |
| Cession d'immobilisations | 255 | 222 |
| Incidence des variations de périmètre | - | 675 |
| Flux net provenant des (affecté aux) investissements | - 738 | - 736 |
| Augmentations (réductions) de capital | 2 800 | 3 800 |
| Emissions d'emprunts | 1 454 | 106 |
| Remboursements d'emprunts | - 1 391 | - 209 |
| Cession (acq.) nette actions propres | - | 53 |
| Flux net provenant du (affecté au) financement | 2 863 | 3 750 |
| Incidence de la variation des taux de change | - | - |
| Variation de trésorerie | - 72 | 96 |
| Trésorerie d'ouverture | 85 | - 11 |
| Trésorerie de clôture | 13 | 85 |

La trésorerie brute et nette est présentée en note 3.7

Tableau de variation des capitaux propres

| | Capital | Primes liées au capital | Réserves | Résultat de l'exercice | Titres d'auto-contrôle | Capitaux propres part du groupe |
|---------------------------------------|------------|-------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Capitaux propres au 30.06.2017 | 471 | 10 494 | - 7 595 | - 3 607 | - 53 | - 290 |
| Affectation résultat N-1 | - | - | - 3 607 | 3 607 | - | - |
| Augmentation de capital | 178 | 3 622 | - | - | - | 3 800 |
| Variation de l'auto-contrôle | - | - | - | - | 53 | 53 |
| Part du groupe dans le résultat | - | - | - | - 343 | - | - 343 |
| Autres mouvements | - | - | 26 | - | - | 26 |
| Capitaux propres au 30.06.2018 | 648 | 14 116 | - 11 176 | - 343 | - | 3 246 |

| | Capital | Primes liées au capital | Réserves | Résultat de l'exercice | Titres d'auto-contrôle | Capitaux propres part du groupe |
|---------------------------------------|------------|-------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Capitaux propres au 30.06.2018 | 648 | 14 116 | - 11 176 | - 343 | - | 3 246 |
| Affectation résultat N-1 | - | - | - 343 | 343 | - | - |
| Augmentation de capital | 272 | 2 528 | - | - | - | 2 800 |
| Variation de l'auto-contrôle | - | - | - | - | - | - |
| Part du groupe dans le résultat | - | - | - | - 662 | - | - 662 |
| Autres mouvements | - | - | - 0 | - | - | - 0 |
| Capitaux propres au 30.06.2019 | 921 | 16 644 | - 11 519 | - 662 | - | 5 384 |

Le 18 décembre 2015, la Société a réalisé son introduction en bourse sur le marché Alternext à Paris. A cette occasion, une augmentation de capital a été réalisée qui a permis l'émission de 1 316 447 nouvelles actions au prix unitaire de 6,46 € y compris une prime d'émission de 6,36 € par action, le nominal étant de 0,10 €. Déduction faite des frais liés à cette augmentation de capital, la prime d'émission a été impactée à hauteur de 7 199 K€.

Dans le cadre de l'opération d'introduction en Bourse, le conseil d'administration du 25 janvier 2016 a constaté l'exercice partiel de l'option de surallocation et la réalisation définitive d'une augmentation de capital complémentaire d'un montant total (prime d'émission incluse) de 744 K€ par l'émission de 115 266 actions nouvelles.

Post introduction en Bourse, le capital de la Société était de 412 732 € divisé en 4 127 323 actions de 0,10€ de nominal.

Sur l'exercice 2016-2017, dans le cadre de l'accord négocié avec Nice & Green, 70 obligations ont été converties à hauteur d'un montant de 1,4 millions d'euros et ont donné lieu à la création de 579 245 actions nouvelles. Des frais d'émission ont été imputés sur la prime d'émission pour un montant de 314 K€.

Sur l'exercice 2017-2018, dans le cadre de l'accord négocié avec Nice & Green, 190 obligations ont été converties à hauteur d'un montant de 3,8 millions d'euros. Au 30 juin 2018, le capital de la Société était de 648 369 € divisé en 6 483 691 actions de 0,10€ de nominal.

Depuis le 1^{er} juillet 2018, dans le cadre de l'accord négocié avec Nice & Green, 140 obligations ont été converties à hauteur d'un montant de 2,8 millions d'euros et ont donné lieu à la création de 2 722 468 actions nouvelles.

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES POUR LA CLOTURE AU 30 JUIN 2019

A/ Présentation du groupe

Créée en 1990, DBT (Douaisienne de Basse Tension) est spécialisée dans les solutions de recharge pour véhicules électriques (bornes lentes, normales, semi rapides et rapides), les bornes escamotables de contrôle d'accès et de dissuasion, les bornes de distribution d'énergie et les transformateurs de courant.

La Société est une société anonyme. Son siège social se situe Parc Horizon 2000 – rue Jean Monnet, 62117 BREBIERES, France. Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés d'Arras sous le numéro 379 365 208.

B/ Arrêté des comptes

Suite à son introduction en bourse sur le marché Alternext d'Euronext Paris, le groupe DBT doit publier des comptes consolidés semestriels.

Ces comptes consolidés relatifs à la clôture au 30 juin 2019 ont été arrêtés le 29 octobre 2019 par le Conseil d'Administration.

1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Référentiel comptable

Les présents comptes consolidés sont établis sur une base volontaire conformément aux dispositions du Règlement 99.02 du Comité de réglementation comptable sur les comptes consolidés.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés, sauf indication contraire, les chiffres sont présentés en milliers d'euros.

L'hypothèse de la continuité d'exploitation a été retenue par le Président compte tenu de la capacité financière du Groupe au regard de ses besoins de financement des 12 prochains mois, soit jusqu'au 30 juin 2020.

Le Président considère au vu des éléments développés ci-après, être en mesure de faire face aux besoins de trésorerie du Groupe.

L'analyse réalisée par le Président tient compte notamment :

- de la situation de trésorerie disponible, nette de découverts bancaires, au 30 juin 2019 qui s'établit à 13 K€
- du carnet des commandes en-cours portant sur 3,4 M€
- du soutien financier apporté par Nice & Green

Compte tenu des éléments développés ci-dessus, le principe de continuité d'exploitation a été considéré comme approprié et retenu pour l'arrêté des comptes du Groupe.

1.2. Evènements significatifs de l'exercice intermédiaire clos le 30 juin 2019

• **Activité**

Le chiffre d'affaires du Groupe DBT s'établit à 9 211 K€ au 30 juin 2019, soit une relative stabilité par rapport à l'exercice précédent.

Le chiffre d'affaires export s'élève à 6,1 M€ et enregistre une progression de +17% tandis que le chiffre d'affaires réalisé sur le marché français est en régression de -23%.

Le Groupe a poursuivi son développement à l'export en livrant des chargeurs rapides en Suisse, en Italie et au Liban.

L'activité historique de vente de transformateurs et de mobilier urbain (bornes de contrôle d'accès, de distribution d'énergie) est en croissance sur l'année (progression de +9%). C'est lié au contrat signé en janvier 2019 avec la Société Tunisienne d'Electricité et de Gaz pour la livraison de transformateurs de courant.

Le résultat opérationnel reste négatif et a été impacté par le décalage de livraisons de power units suite à la défaillance technique d'un fournisseur. Ce problème a été résolu mais a néanmoins généré des dépenses de R&D supplémentaires et un décalage important de chiffre d'affaires.

Sur l'exercice, le groupe a enregistré des produits exceptionnels à hauteur de 0,5 M€ liés principalement au solde d'une dette COFACE de 0,1 M€ et au produit de 0,3 M€ généré suite à un accord obtenu auprès du CEA (Commissariat à l'Energie Atomique).

Par ailleurs, un produit d'impôt de 211 K€ au titre du crédit d'impôt recherche 2018 et du crédit d'impôt innovation 2018 n'a pas été comptabilisé au 30 juin 2019. Les formalités auprès de l'administration fiscale sont toujours en cours et le recouvrement du crédit d'impôt n'a pas été confirmé.

• **Lancement de la nouvelle gamme de chargeurs DBT**

Grâce à ces investissements et au développement de solutions entièrement propriétaires, DBT a désormais une parfaite maîtrise technique d'une nouvelle gamme de chargeurs de 25 à 350kW. DBT propose aujourd'hui des chargeurs 25kW, 50kW, 150kW autonome, 150kW avec dispenser, et jusqu'à 350Kw avec dispenser. Cette nouvelle gamme couvre toutes les configurations de recharge pour 100% des véhicules qui seront commercialisés d'ici 2025.

• **Financement obligataire avec la société Nice & Green**

DBT a émis un emprunt obligataire d'un montant nominal de 3 millions d'euros avec suppression du droit préférentiel de souscription au profit de Nice & Green. Le contrat d'émission a été conclu le 28 mars 2017 et visait à l'émission de 150 obligations convertibles en actions d'une valeur nominale de 20 000 euros chacune à libérer en 9 tranches à dates fixes selon un calendrier prédéfini auxquelles était attaché un bon de souscription d'actions avec suppression du droit préférentiel de souscription au profit de Nice & Green.

Les termes du contrat initial de financement obligataire d'un montant total de 3 millions d'euros jusqu'au 31 décembre 2017 a ainsi été porté dans un premier temps à 5,2 millions d'euros puis à 7 millions d'euros jusqu'au 31 décembre 2018.

Un amendement a été signé le 13 décembre 2018 avec Nice & Green pour porter le financement obligataire à hauteur de 10,6 millions d'euros. Nice & Green a accepté de renoncer au bon de souscription d'actions dont elle était titulaire.

1.3. Evènements postérieurs au 30 juin 2019

Au 30 juin 2019, le carnet de commandes du groupe s'élève à 3,4 millions d'euros.

Le changement de fournisseur pour la livraison de power units a permis sur septembre et octobre 2019 d'améliorer le prix de revient unitaire de 20% pour les produits de DBT CEV : ce changement va permettre un rétablissement du taux de marge.

DBT a obtenu la prolongation de son accord avec Nice & Green jusqu'au 31 juillet 2020 pour un financement complémentaire à hauteur de 1,2 M€.

En partenariat avec l'ADEME et Volvo Trucks, DBT développe un nouveau chargeur rapide 150kW - 1000 volts, à destination des véhicules lourds électriques (camions, bus, semi-remorques).

1.4. Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir un impact sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

Le Groupe revoit ces estimations et appréciations de manière régulière pour prendre en compte l'expérience passée et les autres facteurs jugés pertinents au regard des conditions économiques.

Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existantes à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité.

L'utilisation d'estimations est particulièrement sensible en matière de provisions pour risques et d'engagements retraite.

1.5. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus.

L'amortissement est calculé en fonction de la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations.

Les principales durées d'utilisation retenues sont les suivantes :

| Catégories d'immobilisation | Mode retenue | Durée retenue |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Frais de recherche et développement | Linéaire | 4 à 10 ans |
| Logiciel | Linéaire | 1 à 3 ans |
| Matériel et outillage | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Agencements | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau et informatique | Linéaire | 3 à 4 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 5 ans |

Il est à noter que les frais directs internes et externes engagés pour la recherche et le développement sont activés lorsque, notamment, la faisabilité technique du projet et sa rentabilité peuvent être raisonnablement considérées comme assurées.

La faisabilité technique est déterminée projet par projet. Les montants afférents au développement qui ne sont pas capitalisés sont immédiatement comptabilisés en résultat, en frais de recherche et développement.

Les frais de recherche et développement activés concernent principalement le projet de développement d'une borne de charge rapide.

1.6. Immobilisations financières

Les immobilisations financières comprennent notamment les titres de participation non consolidés, les dépôts et cautionnements liés aux baux en cours et les dépôts de garantie liés au contrat d'affacturage.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

1.7. Stocks

Note sur le stock de matières premières

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

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est comptabilisée si la valeur de réalisation est inférieure à la valeur comptable.

Note sur le stock de produits finis et d'en-cours

Les stocks de produits finis et d'en-cours sont principalement valorisés au coût de production comprenant les consommations matières, les charges directes ou indirectes de production les amortissements des biens concourant à la production. Les frais financiers sont exclus.

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est comptabilisée si la valeur de réalisation est inférieure à la valeur comptable.

1.8. Créances et autres créances

Les créances clients sont valorisées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire des créances présente un risque d'irrecouvrabilité. La valeur d'inventaire est appréciée au cas par cas en fonction de l'ancienneté de la créance et de la situation dans laquelle se trouve le client.

Les autres créances sont composées majoritairement de créances fiscales et des créances liées au contrat d'affacturage.

Le Groupe a contracté auprès de sociétés d'affacturage des contrats de cession de créances. La cession de créances au factor est comptabilisée en autres créances. Les retenues de garanties sont enregistrées en immobilisations financières (dépôts et cautionnements).

1.9. Opérations en devises

Les opérations en monnaies étrangères sont initialement enregistrées dans la monnaie fonctionnelle de l'entité au taux de change en vigueur à la date d'opération. A la date de clôture, les actifs et passifs monétaires libellés en monnaies étrangères sont convertis dans la monnaie fonctionnelle des entités au taux en vigueur à la date de clôture. Tous les écarts sont enregistrés en résultat de la période.

1.10. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées à leur coût d'acquisition. A chaque clôture, la valeur comptable est comparée à la valeur de marché de la valeur mobilière de placement. En cas de moins-value latente, une dépréciation est constatée.

1.11. Provisions pour risques

Les provisions sont évaluées par la Direction pour faire face aux obligations actuelles du groupe (juridiques ou implicites), en respect des principes comptables français conformément aux dispositions du règlement CRC 2000-06.

L'évaluation des litiges est effectuée sur la base des demandes reçues des tiers, révisées le cas échéant en fonction des actions en défense de la société.

Le Groupe accorde à ses clients une garantie de deux ans sur les bornes QC. Le Groupe ne comptabilise aucune provision pour garantie puisqu'il ne dispose d'aucune statistique permettant de calculer une provision avec une fiabilité suffisante admise par les normes comptables et fiscales en vigueur.



1.12. Provisions pour charges

La provision pour charges concerne uniquement les engagements de retraite.

Les salariés français de la Société bénéficient des prestations de retraite prévues par la loi en France :

- ✓ obtention d'une indemnité de départ à la retraite, versée par la Société, lors de leur départ en retraite (régime à prestations définies) ;
- ✓ versement de pensions de retraite par les organismes de Sécurité Sociale, lesquelles sont financées par les cotisations des entreprises et des salariés (régime à cotisations définies).

Les régimes de retraite, les indemnités assimilées et autres avantages sociaux qui sont analysés comme des régimes à prestations définies (régime dans lequel la Société s'engage à garantir un montant ou un niveau de prestation définie) sont comptabilisés au bilan sur la base d'une évaluation actuarielle des engagements à la date de clôture, diminués de la juste valeur des actifs du régime y afférent, qui leur sont dédiés.

Cette évaluation repose notamment sur des hypothèses concernant l'évolution des salaires, l'âge de départ à la retraite et l'utilisation de la méthode des unités de crédit projetées, prenant en compte la rotation du personnel et des probabilités de mortalité. Les engagements de retraite sont calculés selon les hypothèses suivantes :

- La provision est calculée selon la méthode rétrospective (en fonction des droits acquis par les salariés à la fin de l'exercice comptable).
- Le taux de progression des salaires retenu est de 3% pour les cadres et de 1% pour les ouvriers et les employés.
- Le taux d'actualisation est de 0,77 %.
- Les droits ont été établis conformément à la loi ou aux conventions collectives dont dépend la société.
- Le départ à la retraite est à l'initiative de l'employé.
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 65 ans.
- Les charges sociales sont comprises dans la provision.

1.13. Chiffre d'affaires

Les principes de reconnaissance du chiffre d'affaires sont les suivants :

Ventes de biens : Les ventes de biens physiques (bornes, transformateurs...) sont comptabilisées à la date de transfert de propriété aux clients intervenant à la livraison (hors installation), net des remises, ristournes et commissions accordées.

Les livraisons non réalisées à la clôture d'un exercice ayant donné lieu à facturation sont comptabilisées en produits constatés d'avance.

Prestations de services : le revenu des activités de services (principalement maintenance, service-après-vente, extension de garantie...) est reconnu lorsque le service a été rendu.

La quote-part du contrat de service non afférent à l'exercice en cours ou des prestations de services non effectuées à la clôture d'un exercice mais ayant donné lieu à facturation sont comptabilisées en produits constatés d'avance.

Une garantie est attachée à chaque vente d'équipement.



1.14. Coûts des ventes

Le coût des ventes comprend les coûts externes suivants :

- Les achats de composants et modules électriques et électroniques et autres produits nécessaires à la production des biens vendus,
- Le coût de production des produits vendus incluant les salaires et charges des équipes de production et de maintenance des biens vendus, ainsi que les coûts des prestations de services des tiers pour la fabrication, l'assemblage et la maintenance des biens vendus,
- Les provisions sur stocks, et
- Les droits de douane, coûts de transport et autres taxes directement attribuables aux achats de composants.

1.15. Frais de recherche et de développement

Les montants afférents au développement qui ne sont pas capitalisés sont immédiatement comptabilisés en résultat, en frais de recherche et développement.

Cette rubrique du compte de résultat intègre toutes les dépenses afférentes à la recherche et au développement, y compris les salaires et charges des équipes dédiées.

1.16. Frais de marketing et de commercialisation

Cette rubrique du compte de résultat comprend toutes les dépenses de marketing et de commercialisation, y compris les salaires, charges et frais accessoires des équipes dédiées, les divers coûts externes engagés dans le cadre des opérations de marketing et de commercialisation des produits ainsi que les provisions pour créances douteuses.

1.17. Frais généraux et administratifs

Cette rubrique comprend toutes les dépenses administratives et de frais généraux, y compris les salaires et charges des équipes dédiées ainsi que toutes les autres charges non affectées aux coûts des ventes, aux coûts de production, aux frais de recherche et développement et aux coûts de marketing et de commercialisation.

1.18. Autres produits d'exploitation

Cette rubrique regroupe les subventions d'exploitation obtenues par le groupe sur la période ainsi que les productions immobilisées et stockées.

1.19. Information sectorielle

Le groupe est organisé en deux pôles d'activités : le pôle historique regroupant la mesure électrique, le contrôle d'accès et la distribution d'énergie et le pôle dédié aux bornes de recharge pour véhicules électriques.



1.20. Résultat financier

Le résultat financier comprend les produits et charges liés à la trésorerie et les flux bancaires, les charges d'intérêts sur les emprunts et les gains et pertes de change.

1.21. Distinction entre résultat exceptionnel et résultat courant

Le résultat courant est celui provenant des activités dans lesquelles le groupe est engagé dans le cadre de ses affaires ainsi que les activités annexes qu'il assume à titre accessoire ou dans le prolongement de ses activités normales.

Le résultat exceptionnel résulte des événements ou opérations inhabituels distincts de l'activité et qui ne sont pas censés se reproduire de manière fréquente et régulière.

1.22. Impôt et crédits d'impôt

L'impôt sur les résultats correspond au cumul, corrigé éventuellement de la fiscalité différée, des impôts sur les bénéfices des différentes sociétés du Groupe.

Le CIR (crédit d'impôt recherche) est imputé sur l'impôt sur les sociétés.

En revanche, le CICE (crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi) est comptabilisé en déduction des « charges de personnel ».

1.23. 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 Douaisienne de Basse Tension, en circulation au cours de la période.

Conformément à l'avis OEC n°27 § 3, lorsque le résultat net de base par action est négatif, le résultat dilué par action est identique au résultat de base par action.

2. PRINCIPES ET METHODES DE CONSOLIDATION

2.1. Modalités de consolidation

L'intégration globale est pratiquée pour toutes les filiales dont le Groupe détient directement et indirectement le contrôle exclusif.

Les entreprises sont consolidées sur la base de leurs comptes sociaux retraités pour être mis en conformité avec les principes comptables retenus par le Groupe.

Toutes les transactions significatives entre les Sociétés consolidées ainsi que les profits internes non réalisés, sont éliminés.

Le compte de résultat consolidé intègre les comptes de résultat des sociétés acquises à compter de leur date d'acquisition ou de création.

Les filiales sont des entreprises contrôlées par le Groupe. Le contrôle existe lorsque le Groupe détient le pouvoir de diriger, directement ou indirectement, les politiques financières et opérationnelles de l'entreprise de manière à obtenir des avantages des activités de celle-ci. Le contrôle est généralement présumé exister si le Groupe détient plus de la moitié des droits de vote de l'entreprise contrôlée.

Les sociétés contrôlées de manière exclusive, directement ou indirectement, sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale. Les états financiers des filiales significatives sont inclus dans les états financiers consolidés à compter de la date du transfert du contrôle effectif jusqu'à la date où le contrôle cesse d'exister.

Après identification des opérations intragroupes, l'ensemble des créances et dettes ainsi que des charges et des produits relatifs à ces opérations ont été éliminés des comptes consolidés.

2.2. Périmètre

| Unités | Clôture | | | Ouverture | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|
| | Taux d'intérêt | Taux de contrôle | Méthode de conso. | Taux d'intérêt | Taux de contrôle | Méthode de conso. |
| Douaisienne de Basse Tension | 100,00 % | 100,00 % | IG | 100,00 % | 100,00 % | IG |
| Douaisienne de Basse Tension - CEV | 100,00 % | 100,00 % | IG | 100,00 % | 100,00 % | IG |
| Douaisienne de Basse Tension - ING | 100,00 % | 100,00 % | IG | 100,00 % | 100,00 % | IG |
| Educare | 100,00 % | 100,00 % | IG | 100,00 % | 100,00 % | IG |

IG : Intégration Globale

Sociétés non consolidées :

Plusieurs entités n'ont pas été intégrées dans le périmètre de consolidation compte tenu de la non-matérialité de leur activité.

Valeur des titres Turning Point : 80 000 €

Valeur des Titres DBT-USA : 690 €

Valeur des titres COM'Publics : 4 482 €

Soit un montant total au 31 décembre 2018 de 85 172 euros.

L'activité de DBT USA est en sommeil.



2.3. Date de clôture des comptes

La société consolidante clôture ses comptes au 30 juin. Il en est de même pour l'ensemble des autres sociétés comprises dans le périmètre de consolidation.

2.4. Opérations de crédit-bail

Les biens acquis en crédit-bail, et dont la valeur est significative, sont comptabilisés comme des biens acquis en toute propriété et amortis. Le retraitement, dans le cas des sociétés utilisatrices (preneurs) de biens consiste à inscrire le prix d'achat des biens en immobilisations corporelles et à constater une dette financière. Les redevances payées sont annulées, une dotation aux amortissements et une charge financière sont constatées comme pour une immobilisation acquise à crédit.

2.5. Impôts différés

Le groupe comptabilise des impôts différés en cas :

- de différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé,
- de crédits d'impôts et de reports déficitaires.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que :

- si leur récupération ne dépend pas des résultats futurs,
- ou si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu au cours de leur période de dénouement.



3. DETAIL DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

3.1. Immobilisations incorporelles

| | 30.06.2017 | Acquisitions | Cessions | Dotations de l'exercice | Variations de Périmètre | 30.06.2018 |
|---|----------------|--------------|----------|-------------------------|---------------------------------|----------------|
| Frais d'établissement | - | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche | 1 436 | - | - | - | - | 1 436 |
| Concessions, brevets & droits similaires | 301 | - | - | - | - | 301 |
| Logiciels | - | - | - | - | 2 | 2 |
| Fonds commercial | 38 | - | - | - | - | 38 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 1 797 | 1 064 | - | - | - | 2 861 |
| Immobilisations incorporelles | 3 572 | 1 064 | - | - | 2 | 4 637 |
| Amt/Dép. frais d'établissement | - | - | - | - | - | - |
| Amt/Dép. frais de rech. | - 931 | - | - | - 89 | - | - 1 019 |
| Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires | - 285 | - 0 | - | - 6 | - | - 291 |
| Amt/Dép. logiciels | - | 0 | - | - 1 | - 0 | - 1 |
| Amt/dép. immobilisations incorporelles | - 1 215 | 0 | - | - 96 | - 0 | - 1 311 |
| Total valeur nette | 2 356 | 1 064 | - | - 96 | 2 | 3 326 |
| | 30.06.2018 | Acquisitions | Cessions | Dotations de l'exercice | Reclassements et mises au rebut | 30.06.2019 |
| Frais d'établissement | - | - | - | - | - | - |
| Frais de recherche | 1 436 | - | - | - | - | 1 436 |
| Concessions, brevets & droits similaires | 301 | 431 | - | - | 3 267 | 3 998 |
| Logiciels | 2 | - | - | - | - | 2 |
| Fonds commercial | 38 | - | - | - | - | 38 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 2 861 | 406 | - | - | - 3 267 | - |
| Immobilisations incorporelles | 4 638 | 836 | - | - | - | 5 474 |
| Amt/Dép. frais d'établissement | - | - | - | - | - | - |
| Amt/Dép. frais de rech. | - 1 019 | - | - | - 89 | - | - 1 108 |
| Amt/Dép. conc, brevets & dts similaires | - 291 | - 0 | - | - 99 | - | - 391 |
| Amt/Dép. logiciels | - 1 | - | - | - | - | - 1 |
| Amt/dép. immobilisations incorporelles | - 1 311 | - 0 | - | - 188 | - | - 1 500 |
| Total valeur nette | 3 326 | 836 | - | - 188 | - | 3 975 |

Les concessions, brevets et droits similaires intègrent principalement des achats de progiciels et de licences informatiques.

Le fonds commercial (SATEM) est relatif à l'activité historique du Groupe (transformateurs), il a été acquis en 1999 et ne fait pas l'objet d'amortissement.

Sur l'exercice, un montant de 836 K€ a été comptabilisé en immobilisations incorporelles et correspond aux dépenses de recherche sur les projets industriels du groupe. A la fin de l'exercice, la totalité des immobilisations en cours a été reclassée en concessions, brevets & droits similaires.

3.2. Immobilisations corporelles

| | 30.06.2017 | Acquisitions | Cessions | Dotations de l'exercice | 30.06.2018 |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------------------|--------------|
| Installations tech, matériel & outillage | 778 | 73 | - 17 | - | 833 |
| Matériel de transport | 8 | 22 | - | - | 30 |
| Matériel informatique | 19 | 10 | - | - | 29 |
| Avances et acomptes s/immo. corp. | - | 5 | - | - | 5 |
| Autres immobilisations corporelles | 15 | - | - | - | 15 |
| Immobilisations corporelles | 820 | 104 | - 17 | - | 911 |
| Amt/Prov. Matériel de bureau et matériel informatique | - 13 | - | - | - 4 | - 17 |
| Amt/Prov. Matériel de transport | - 7 | - | - | - 6 | - 13 |
| Amt/Dép. install tech, matériel & outil. | - 693 | - | 17 | - 66 | - 742 |
| Amt/Dép. autres immobilisations corp. | - 14 | - | - | - 0 | - 14 |
| Amt/dép. immobilisations corporelles | - 728 | - | 17 | - 75 | - 787 |
| Total valeur nette | 92 | 104 | - 0 | - 75 | 124 |

| | 30.06.2018 | Acquisitions | Cessions | Dotations de l'exercice | 30.06.2019 |
|---|--------------|--------------|------------|-------------------------|--------------|
| Installations tech, matériel & outillage | 833 | - | - | - | 833 |
| Matériel de transport | 30 | - | - | - | 29 |
| Matériel informatique | 29 | 1 | - | - | 30 |
| Avances et acomptes s/immo. corp. | 5 | - | - | - | 5 |
| Autres immobilisations corporelles | 15 | - | - | - | 15 |
| Immobilisations corporelles | 911 | 1 | - 0 | - | 912 |
| Amt/Prov. Matériel de bureau et matériel informatique | - 17 | - | - | - 6 | - 23 |
| Amt/Prov. Matériel de transport | - 13 | - | 0 | - 5 | - 18 |
| Amt/Dép. install tech, matériel & outil. | - 743 | - | - | - 33 | - 777 |
| Amt/Dép. autres immobilisations corp. | - 14 | - | - | - 0 | - 15 |
| Amt/dép. immobilisations corporelles | - 787 | - | 0 | - 45 | - 832 |
| Total valeur nette | 124 | 1 | 0 | - 45 | 80 |

Les immobilisations corporelles sont composées principalement de matériel & outillage pour l'atelier et de travaux d'agencement dans les locaux.

Les biens en crédit-bail ont une valeur brute de 21 K€ et sont amortis totalement.

3.3. Immobilisations financières

| | 30.06.2017 | VARIATION | Acquisitions | Cessions | Reclassements et mises au rebut | 30.06.2018 |
|---|------------|-------------|--------------|--------------|---------------------------------|-------------|
| Titres de participation | 87 | - | - | - | - 2 | 85 |
| Prêts, cautionn. & aut. créances - courants | 513 | - | 461 | - 222 | - | 752 |
| Immobilisations financières | 600 | - | 461 | - 222 | - 2 | 837 |
| Dépréciations des titres | - | - | - | - | - | - |
| Dép. immobilisations financières | - | - 80 | - | - | - | - 80 |
| Total valeur nette | 600 | - 80 | 461 | - 222 | - 2 | 757 |

| | 30.06.2018 | Acquisitions | Cessions | Dotations de l'exercice | Reclassements et mises au rebut | 30.06.2019 |
|---|-------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------------------------|-------------|
| Titres de participation | 85 | - | - | - | - | 85 |
| Prêts, cautionn. & aut. créances - courants | 752 | 157 | - 254 | - | - | 654 |
| Immobilisations financières | 837 | 157 | - 254 | - | - | 739 |
| Dépréciations des titres | - 80 | - | - | - | - | - 80 |
| Dép. immobilisations financières | - 80 | - | - | - | - | - 80 |
| Total valeur nette | 757 | 157 | - 254 | - | - | 659 |

Les titres Turning Point ont été totalement dépréciés au 30 juin 2018.

Les mouvements enregistrés sur le poste dépôts et cautionnements sont principalement liés à l'évolution des dépôts de garantie affacturage.

Au 30 juin 2019, les dépôts de garantie affacturage s'élèvent à 400 K€.

Le poste dépôts et cautionnements intègre également 50 K€ de dépôt de garantie vis-à-vis de BPI France, 115 K€ de dépôt de garantie vis-à-vis d'OSEO et 24 K€ de dépôt de garantie pour la location des bâtiments.

3.4. Stock

| | 30.06.2018 | | | 30.06.2017 | | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | Brut | Provision | Net | Brut | Provision | Net |
| Stocks MP, fournitures et aut. appro. | 4 302 | - 113 | 4 189 | 4 255 | - 69 | 4 185 |
| Stocks - en-cours de production | 25 | - | 25 | - | - | - |
| Stocks -pds finis et intermédiaires | 1 794 | - 134 | 1 660 | 1 859 | - | 1 859 |
| Total des stocks | 6 121 | - 247 | 5 874 | 6 114 | - 69 | 6 044 |

| | 30.06.2019 | | | 30.06.2018 | | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Brut | Provision | Net | Brut | Provision | Net |
| Stocks MP, fournitures et aut. appro. | 4 305 | - 72 | 4 233 | 4 303 | - 113 | 4 189 |
| Stocks - en-cours de production | 31 | - | 31 | 25 | - | 25 |
| Stocks -pds finis et intermédiaires | 977 | - 176 | 801 | 1 794 | - 133 | 1 660 |
| Total des stocks | 5 313 | - 248 | 5 065 | 6 121 | - 247 | 5 874 |

3.5. Créances clients et comptes rattachés

| | 30.06.2019 | | | 30.06.2018 | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Brut | Provision | Net | Brut | Provision | Net |
| Clients et comptes rattachés | 4 224 | - 210 | 4 014 | 1 796 | - 210 | 1 586 |
| Total clients et comptes rattachés | 4 224 | - 210 | 4 014 | 1 796 | - 210 | 1 586 |

Les créances clients ont une échéance inférieure à un an. Au 30 juin 2019, la provision pour créances douteuses s'élève à 210 K€ et représente 5 % des créances.

3.6. Autres créances

| | 30.06.2019 | Moins de 1 an | 1 à 5 ans | > 5 ans |
|---|---|---------------|-----------|---------|
| | Prêts, cautionn. & aut. créances - courants | 654 | 654 | - |
| Total La valeur de caractéristique RD-A160B n'existe pas | 654 | 654 | - | - |
| Clients et comptes rattachés | 4 223 | 4 223 | - | - |
| Total Clients et comptes rattachés | 4 223 | 4 223 | - | - |
| Créances sur personnel & org. sociaux | 81 | 81 | - | - |
| Créances fiscales - hors IS - courant | 663 | 663 | - | - |
| Comptes courants - actif - courant | 469 | 469 | - | - |
| Autres créances - courant | 96 | 96 | - | - |
| Impôts différés - actif | 46 | 46 | - | - |
| Charges constatées d'avance | 24 | 24 | - | - |
| Total Autres créances | 1 379 | 1 379 | - | - |
| Total Créances | 6 256 | 6 256 | - | - |

Les créances fiscales hors IS sont constituées de crédits de TVA et de la TVA sur les factures non parvenues pour un total de 663 K€.

Les autres créances intègrent principalement les actifs liés aux contrats d'affacturages (créances en-cours de cession).

Au 30 juin 2019, le poste comptes courants de 469 K€ concerne principalement la société DBT USA pour 302 K€ et la société Holding HFZ pour 162 K€. Une provision de 150 K€ a été enregistrée au 30 juin 2018 pour déprécier le compte courant DBT USA.

Les charges constatées d'avance concernent uniquement des charges d'exploitation.

3.7. Trésorerie nette

| | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|-------------------------|------------|------------|
| VMP | 10 | 10 |
| Disponiilité | 292 | 496 |
| Trésorerie Brute | 302 | 506 |
| Découvert bancaire | -289 | -421 |
| Trésorerie nette | 13 | 85 |



3.8. Capital social

Note : Les données présentées dans cette partie sont exprimées en euros.

| | Clôture | Ouverture |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Capital social (euros) | 920 616 | 648 369 |
| Nombre de titres | 9 206 159 | 6 483 691 |
| Charges de personnel | 0,10 | 0,10 |

Sur l'exercice 2017-2018, dans le cadre de l'accord négocié avec Nice & Green, 190 obligations ont été converties à hauteur d'un montant de 3,8 millions d'euros.

Au 30 juin 2018, le capital de la Société est désormais de 648 369 € divisé en 6 483 691 actions de 0,10€ de nominal.

Depuis le 1^{er} juillet 2018, dans le cadre de l'accord négocié avec Nice & Green, 140 obligations ont été converties à hauteur d'un montant de 2,8 millions d'euros et ont donné lieu à la création de 2 722 468 actions nouvelles.

Au 30 juin 2019, le capital de la Société est désormais de 920 616 € divisé en 9 206 159 actions de 0,10€ de nominal.

3.9. Provision pour risques et charges

| | 30.06.2018 | Reprise de l'exercice | Dotations de l'exercice | 30.06.2019 |
|---|------------|-----------------------|-------------------------|------------|
| Autres provisions pour risques - non courant | 35 | - 35 | - | - |
| Total Provisions pour risques | 35 | - 35 | - | - |
| Provisions pour pensions et retraites - non courant | 162 | - | - | 162 |
| Total Provisions pour charges | 162 | - | - | 162 |

3.10. Impôts différés

| | 30.06.2018 | Incidence résultat | Variations des cours de change | Variations de périmètre | Autres | 30.06.2019 |
|--|------------|--------------------|--------------------------------|-------------------------|----------|------------|
| Impôts différés - actif | 46 | 0 | - | - | 0 | 46 |
| Impôts différés - passif | - 0 | - | - | - | - 0 | 0 |
| Solde net d'impôt différé | 46 | 0 | - | - | 0 | 46 |
| Ventilation de l'impôt différé par nature | | | | | | |
| ID / Retraitement des engagements de retraite | 45 | - | - | - | 0 | 45 |
| ID / Retraitement du crédit-bail locataire | 0 | - | - | - | - 0 | 0 |
| Solde net d'impôt différé par Nature | 46 | 0 | - | - | 0 | 46 |

Au 30 juin 2019, le groupe dispose de plus de 10 M€ de déficits fiscaux reportables : aucun impôt différé actif n'a été comptabilisé compte tenu du caractère non probable de récupération.

3.11. Emprunts et dettes financières

| | 30.06.2018 | Augmentation | Remb. | Autres | 30.06.2019 |
|--|--------------|--------------|----------------|----------|--------------|
| Emprunts obligataires - non courant | - | 1 300 | - | - | 1 300 |
| Emprunts auprès établis. de crédit - non courant | 1 774 | 150 | - 881 | 1 612 | 2 654 |
| Emprunts auprès établis. de crédit - courant | 2 997 | - | - 354 | - 1 612 | 1 032 |
| Autres emprunts et dettes assimilées - non courant | 52 | 4 | - | - | 56 |
| Autres emprunts et dettes assimilées - courant | 156 | - | - 156 | - | - |
| Total Dettes financières MLT | 4 979 | 1 454 | - 1 391 | - | 5 042 |
| Dont Crédit-Bail | 2 | - | - | - | 2 |
| Concours bancaires (trésorerie passive) | 421 | - | - 131 | - | 290 |
| Total Dettes financières CT | 421 | - | - 131 | - | 290 |
| Total Emprunts et dettes financières | 5 400 | 1 454 | - 1 522 | - | 5 332 |

L'emprunt obligataire a été converti sur juillet 2019

Les emprunts bancaires représentent donc 3 586 K€ selon la répartition suivante :

| Emprunts | Date de souscription | Montant | Durée | Taux | Capital restant dû | |
|-------------------------------------|----------------------|---------|-------|-------|--------------------|-----------|
| | | | | | Clôture | Ouverture |
| Bpifrance (Renf.struct.financière) | 11/06/2014 | 1000 | 7 ans | 4,60% | 800 | 1000 |
| OSEO 1500 K€ (Dévelop.Participatif) | 08/12/2011 | 1500 | 7 ans | 3,25% | 450 | 750 |
| OSEO 800 K€ (Dévelop.Innovation) | 25/05/2013 | 800 | 7 ans | 3,43% | 480 | 640 |
| OSEO (Dévelop.Innovation) | 31/12/2015 | 500 | 7ans | 5,22% | 400 | 500 |
| HSBC 500 K€ (FDR) | 07/05/2014 | 500 | 7ans | 2,65% | 273 | 344 |
| SG 500K€ (FDR) | 16/04/2014 | 500 | 7 ans | 2,55% | 273 | 343 |
| Bpi France NGQC 500 K€ | 27/05/2016 | 500 | 5 ans | 0,00% | 376 | 350 |
| BNP 300 K€ (Reconst.Fds roulement) | 02/07/2010 | 300 | 7 ans | 3,10% | - | 54 |
| OSEO 300K€ (Dévelop.International) | 05/10/2010 | 300 | 6 ans | 3,53% | 15 | 15 |
| Emprunt SG 500K€ NQC | 19/07/2016 | 500 | 5 ans | 2,55% | 286 | 483 |
| Emprunt BNP 300K€ NQC | 26/06/2016 | 300 | 5 ans | 2,00% | 233 | 290 |

Les emprunts bancaires sont à taux fixes.

3.12. Ventilations des dettes par échéance

| | 30.06.2019 | Moins de 1 an | De 1 à 5 ans | > 5 ans |
|--|--------------|---------------|--------------|---------|
| Emprunts obligataires - non courant | 1 300 | 1 300 | - | - |
| Emprunts auprès établis. de crédit - non courant | 2 484 | - | 2 484 | - |
| Emprunts auprès établis. de crédit - courant | 1 202 | 1 202 | - | - |
| Découverts bancaires | 290 | 290 | - | - |
| Autres emprunts et dettes assimilées - non courant | 56 | 56 | - | - |
| Total dettes financières | 5 332 | 2 848 | 2 484 | - |
| Dettes fournisseurs | 3 067 | 3 067 | - | - |
| Total dettes et comptes rattachés | 3 067 | 3 067 | - | - |
| Dettes sociales - courant | 548 | 548 | - | - |
| Dettes fiscales (hors IS et CVAE)- courant | 236 | 236 | - | - |
| Dettes fiscales (hors IS) CVAE - courant | 17 | 17 | - | - |
| Dividendes à payer | 168 | 168 | - | - |
| Autres dettes - courant | 313 | 313 | - | - |
| Clients avances et acomptes reçus | 39 | 39 | - | - |
| Prod. constatés d'avance & aut. cptes de régul. | 58 | 58 | - | - |
| Total autres dettes | 1 379 | 1 379 | - | - |
| | - | - | - | - |
| Total dettes | 9 778 | 7 294 | 2 484 | - |

La distribution de réserves décidée par l'assemblée générale réunie le 7 octobre 2013 d'un montant de 248 K€ n'a été versée qu'à hauteur de 80 K€ au cours de l'exercice clos le 30 juin 2015. Le solde non versé s'élève à 168 K€ au 30 juin 2019.

3.13. Ventilation du Chiffre d'affaires

Répartition des ventes par zone géographique :

| | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| France | 3 036 | 3 943 |
| Etranger | 6 175 | 5 280 |
| Chiffre d'affaires | 9 211 | 9 223 |

Répartition des ventes par activité :

| | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Activité historique | 2 198 | 2 012 |
| dont services | 42 | 115 |
| Bornes de recharge | 7 013 | 7 211 |
| dont services | 3 834 | 2 947 |
| Chiffre d'affaires | 9 211 | 9 223 |

3.14. Frais de personnel

Les tableaux ci-dessous présentent les frais de personnel liés à l'effectif salarié. Le groupe a recours également à des intérimaires.

| | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|--|----------------|----------------|
| Rémunérations du personnel | - 2 444 | - 2 294 |
| Charges de sécurité soc. et de prévoy. | - 918 | - 912 |
| Charges de Stocks Options et Actions Gratuites | - | - |
| Autres charges de personnel (dont intéressement) | 39 | 61 |
| Participation des salariés | - | - |
| Charges de personnel | - 3 323 | - 3 145 |

| En K€ | 30/06/2018 | 30/06/2018 |
|--|---------------|---------------|
| Frais de personnel - Coût des ventes | -1 485 | -1 133 |
| Frais de personnel - Frais de R&D | -717 | -832 |
| Frais de personnel - Frais de Marketing et commercialisation | -735 | -758 |
| Frais de personnel - Frais généraux et administratifs | -386 | -422 |
| Total frais de personnel | -3 323 | -3 145 |

3.15. Information sectorielle

La contribution consolidée des deux activités aux comptes du Groupe est la suivante

Exercice 2017 / 2018

| Activités | Activités historiques | Bornes de recharge | Total consolidé |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires | 2 012 | 7 211 | 9 223 |
| <i>Dont « ventes de biens »</i> | 1 897 | 4 323 | 6 220 |
| <i>Dont « services »</i> | 115 | 2 888 | 3 003 |
| Résultat d'exploitation | (418) | 217 | (201) |
| <i>Dont dotations aux amortissements et provisions</i> | (28) | (608) | (636) |

Exercice 2018 / 2019

| Activités | Activités historiques | Bornes de recharge | Total consolidé |
|--|-----------------------|--------------------|-----------------|
| Chiffre d'affaires | 2 198 | 7 013 | 9 211 |
| <i>Dont « ventes de biens »</i> | 2 156 | 3 179 | 5 335 |
| <i>Dont « services »</i> | 42 | 3 834 | 3 876 |
| Résultat d'exploitation | (211) | (798) | (1 009) |
| <i>Dont dotations aux amortissements et provisions</i> | (12) | (224) | (236) |

3.16. Frais de recherche et développement

| En K€ | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|---|--------------|--------------|
| Sous-traitance et prestations externes | - 405 | - 565 |
| Frais de personnel | - 717 | - 832 |
| Personnel Interimaire | - | - |
| Autres impôts et taxes | - | - |
| Déplacements - missions | - 40 | - 10 |
| Production immobilisée | 836 | 1 064 |
| Autres charges | - | - |
| Dotation amort. & provision | - 199 | - 114 |
| Total Frais de Recherche & Développement | - 525 | - 457 |

3.17. Frais de marketing et de commercialisation

| en K€ | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|---|----------------|----------------|
| Charges externes | - | - |
| Honoraires | - 165 | - 245 |
| Publicité | - 45 | - 61 |
| Autres Impôts & taxes | - | - |
| Frais de personnel | - 735 | - 758 |
| Personnel Interimaire | - | - |
| Déplacements - missions | - 61 | - 15 |
| Autres charges | - | - |
| Dotation amort. & provision | - 188 | - 245 |
| Total frais de marketing et de commercialisation | - 1 194 | - 1 324 |

3.18. Frais généraux et administratifs

| | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|---|---------------|---------------|
| Locations et charges locatives | -307 | -310 |
| Honoraires | -642 | -515 |
| Déplacements - missions | -40 | -48 |
| Autres impôts et taxes | -152 | -167 |
| Frais de personnel | -386 | -422 |
| Personnel Interimaire | 0 | 0 |
| Autres charges | -265 | -205 |
| Dotation amort. & provision | -12 | -70 |
| Total Frais Généraux et administratifs | -1 804 | -1 737 |

3.19. Variation nette des amortissements et provisions par nature

| | 30.06.2018 | 30.06.2017 |
|--|--------------|--------------|
| Dotation aux amort/ Dép. Immos | - 235 | - 170 |
| Var. Nette des dép. Actifs circulants | - 2 | - 271 |
| Variation nette des provisions | - | - 62 |
| Total Variations nettes des amortissements et des dépréciations | - 236 | - 636 |

3.20. Variation nette des amortissements et provisions par destination

| | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Coût des ventes | 163 | - 207 |
| Recherche & Développement | - 199 | - 114 |
| Marketing & Commercialisation | - 188 | - 245 |
| Frais généraux et administratifs | - 12 | - 70 |
| Total | - 236 | - 636 |

3.21. Résultat financier

| | 30.06.2019 | 30.06.2018 |
|--|----------------|------------------|
| Charges d'intérêts sur emprunt | - 124 | - 125 |
| Pertes de change | - 0 | - 14 |
| Autres charges financières | - 54 | - 54 |
| Ajust Prod et charges intra-gpe financ. | 1 | - |
| Total Charges financières | - 178 | - 194 |
| | Clôture | Ouverture |
| Revenus actifs financ. hors équiv. de trésorerie | 4 | 16 |
| Gains de change | - 1 | 18 |
| Autres produits financiers | 21 | 124 |
| Prod. de cession & aut. prod/ équiv. de trésorerie | - | 11 |
| Produits financiers | 24 | 168 |
| | Clôture | Ouverture |
| Dot./dép des actifs financiers | - | - 80 |
| Variation nette des dép. et prov. financières | - | - 80 |
| Total résultat financier | - 154 | - 106 |

3.22. Résultat exceptionnel

| | Exercice 2019.06 | Exercice 2018.06 |
|--|---------------------|---------------------|
| Autres produits exceptionnels | 748 | - |
| Produits excep. s/ exercices antérieurs | 4 | - |
| Produits de cession d'immo. corp. | 1 | 0 |
| Subv. invest. virées au résult. de l'ex. | - | 3 |
| Total Produits exceptionnels | 753 | 3 |
| Autres charges exceptionnelles | - 286 | - 10 |
| Charges excep. s/ exercices antérieurs | - | - 0 |
| Total Charges exceptionnelles | - 286 | - 11 |
| Dotations aux provisions réglementées | - | - |
| Dot. aux prov. exceptionnelles | - | - 35 |
| Total Variation nette des dép. et prov. exceptionnelles | 35 | - 35 |
| Total Charges et produits exceptionnels | 501 | - 43 |

3.23. Détail de la charge d'impôt

| | 30.06.2019 | 30.06.2018 |
|--|------------|------------|
| Impôts différés | 0 | 6 |
| Autres CIR non reclassables produit ou ch. d'impôts ou économies d'impôt | - | - |
| Impôt sur les bénéfices | 0 | 6 |

Au 30 juin 2019, le groupe dispose de plus de 10 M€ de déficits fiscaux reportables : aucun impôt différé actif n'a été comptabilisé compte tenu du caractère non probable de récupération.

Par ailleurs, un produit d'impôt de 211 K€ au titre du crédit d'impôt recherche 2018 et du crédit d'impôt innovation 2018 n'a pas été comptabilisé au 30 juin 2019. Les formalités auprès de l'administration fiscale sont toujours en cours et le recouvrement du crédit d'impôt n'a pas été confirmé.



3.24. Effectif

| | 30/06/2019 | 30/06/2018 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Atelier - Production | 38 | 28 |
| Recherche & Développement | 13 | 16 |
| Marketing & Commercialisation | 7 | 6 |
| Frais généraux et administratifs | 8 | 7 |
| SAV/Formation | 14 | 13 |
| Effectif moyen | 80 | 70 |

AUTRES INFORMATIONS

3.25. Engagements donnés

Dettes bancaires : Aucun des emprunts bancaires n'est assorti de garanties bancaires ou covenants.

3.26. Engagements reçus

Néant.

3.27. Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 82 992 euros hors taxes pour l'exercice clos au 30 juin 2019.

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 84 936 euros hors taxes pour l'exercice clos au 30 juin 2018.

3.28. Transactions avec les parties liées

| | 30/06/2018 | 30/06/2019 |
|---|------------|------------|
| Honoraires (rémunérations de la présidence) (1) | 315 | 315 |
| Refacturation de loyers (2) | 284 | 204 |
| TOTAL | 599 | 519 |

(1) DBT est présidée par Holding HFZ, détenue majoritairement par Hervé Borgoltz, qui en est également le gérant. Une convention de prestation de services est en place entre les entités du groupe DBT et la société Holding HFZ au titre de laquelle une refacturation des frais de présidence est effectuée.

(2) Le Groupe exerce son activité dans des locaux situés à Brebières, loués à une société qui est contrôlée par Monsieur Borgoltz.