



GROUPE DBT
ETATS FINANCIERS CONSOLIDES
AU 30 Juin 2023

Bilan Consolidé

En K euros	30/06/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	3 172	3 281
<i>Dont Ecarts d'acquisition</i>		
Immobilisations corporelles	6 709	4 607
Immobilisations financières	3 194	3 206
Titres mis en équivalence		
Total actif immobilisé	13 075	11 094
Stocks et en-cours	7 211	6 335
Clients et comptes rattachés	2 090	1 805
Autres créances et comptes de régularisation	3 122	3 732
Valeurs mobilières de placement	10	10
Disponibilités	1 790	1 799
Total Actif	27 298	24 775

En K euros	30/06/2023	31/12/2022
Capital	19 018	6 320
Primes liées au capital	10 026	18 874
Ecart de réévaluation		
Réserves et Résultat consolidé	-17 531	-14 446
Autres		
Total capitaux propres	11 513	10 748
Intérêts hors groupe	-562	-296
Autres fonds propres	2 437	2 504
Provisions	165	153
Emprunts et dettes financières	7 656	6 152
Fournisseurs et comptes rattachés	3 958	3 216
Autres dettes et comptes de régularisation	2 131	2 298
Total Passif	27 298	24 775

Compte de résultat consolidé

En K euros	30/06/2023	30/06/2022
Chiffre d'affaires	5 663	4 610
Autres produits d'exploitation	2 792	425
Achats consommés	-5 834	-3 461
Charges de personnel	-2 545	-1 868
Autres charges d'exploitation	-2 897	-1 652
Impôts et taxes	-65	-15
Variations nettes des amortissements et des dépréciations	-515	-641
Résultat d'exploitation avant dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-3 401	-2 602
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
Résultat d'exploitation après dotations aux amortissements et dépréciations des écarts d'acquisition	-3 401	-2 602
Charges et produits financiers	-48	1
Charges et produits exceptionnels	-19	29
Impôt sur les bénéfices	86	0
Résultat net des entreprises intégrées	-3 382	-2 572
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	-3 382	-2 572
Intérêts minoritaires	-266	
Résultat net (part du groupe)	-3 116	-2 572

Tableau de flux de trésorerie consolidé

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Résultat net total des sociétés consolidées	-3 382	-2 572
Elimination des amortissements et provisions	515	641
Elimination de la variation des impôts différés	-25	
Elimination des plus ou moins values de cession		
Total marge brute d'autofinancement	-2 892	-1 931
Dividendes reçus des mises en équivalence		
Variation des stocks liée à l'activité	-876	-586
Variation des créances liées à l'activité	324	-1 350
Variation des dettes liées à l'activité	574	2 110
Flux net généré par (affecté à) l'activité	-2 870	-1 757
Acquisition d'immobilisations	-2 494	-819
Cession d'immobilisations	0	0
Incidences des variations de périmètre	0	
Total flux net provenant des (affecté aux) investissements	-2 494	-819
Dividendes versés par la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires		
Augmentation (réduction) de capital	3 851	4 051
Emissions d'emprunts	1 629	
Remboursements d'emprunts	-125	-400
Total flux net provenant du (affecté au) financement	5 355	3 651
Variation de trésorerie	-9	1 075
Trésorerie d'ouverture	1 809	218
Trésorerie de clôture	1 800	1 293

La trésorerie brute et nette est présentée en note 3.7

Tableau de variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice 2022.12	3 589	15 456	-2 428	-6 269	10 348
Affectation du résultat de l'exercice n-1			-6 269	6 269	0
Dividendes versés					
Augmentation de capital	2 731	3 418			6 150
Variation de l'auto-contrôle					
Changement de méthodes comptables					
Variation des taux de change					
Part du groupe dans le résultat				-5 690	-5 690
Autres mouvements			-58		-58
Situation à la clôture de l'exercice 2022.12	6 320	18 874	-8 755	-5 690	10 748

Situation à l'ouverture de l'exercice 2023.12	6 320	18 874	-8 755	-5 690	10 750
Affectation du résultat de l'exercice n-1			-5 690	5 690	
Dividendes versés					
Augmentation de capital	12 698	-8 848			3 851
Variation de l'auto-contrôle					
Changement de méthodes comptables					
Variation des taux de change					
Part du groupe dans le résultat				-3 116	-3 116
Autres mouvements			31		31
Situation à la clôture de l'exercice 2023.06	19 018	10 026	-14 414	-3 116	11 513

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.

Sur l'exercice 2018-2019, 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 était de 920 616 € divisé en 9 206 159 actions de 0,10€ de nominal.

Entre le 1^{er} septembre 2019 et le 31 décembre 2019, 138 obligations ont été converties à hauteur d'un montant de 2,7 millions d'euros et ont donné lieu à la création de 7 447 172 actions nouvelles.

L'exercice 2020 a été marqué par plusieurs opérations sur le capital de DBT.

- Augmentations de capital entre mars et octobre 2020 suite à plusieurs opérations de conversion d'obligations (impact de + 20 759 K€) dans le cadre des accords négociés avec Nice & Green puis avec EHGOSF.
- Réduction du capital social le 12 octobre 2020 suite à la décision du conseil d'administration de réduire la valeur nominale des actions. (impact -20 182 K€) qui a été affecté en report à nouveau pour apurer les pertes antérieures.
- Augmentation de capital de 2 K€ dans le cadre du nouvel accord avec Park Capital (exercice de 176 156 BSA)

Le 25 mars 2021, DBT a signé un nouveau contrat avec Park Capital pour permettre au groupe de faire face à son besoin de fonds de roulement, mais aussi pour se doter des moyens nécessaires pour la mise en place d'une croissance externe. Le capital de DBT s'élevait au 31 décembre 2021 à 3 589 318 euros divisé en 358 931 820 actions au nominal de 0,01 €.

Le 21 janvier 2022, DBT a signé un nouveau contrat de financement en OCEANE d'un montant nominal maximum de 50 millions d'euros sur 5 ans, en remplacement du précédent financement avec Park Capital (résilié le 11 janvier 2022).

Ce contrat d'émission a été conclu avec European Select Sustainable Investments en vue de la mise en place d'une ligne de financement obligataire flexible par émission de 20 000 bons d'émission d'obligations convertibles ou échangeables en actions nouvelles et / ou existantes d'une valeur nominale de 2 500 euros chacune (les « OCEANE »), se décomposant en une tranche de 800 OCEANE suivie de quatre-vingt-seize tranches de 200 OCEANE chacune.

Sur l'année 2022 et sur le premier semestre 2023, plusieurs opérations d'augmentation de capital sont intervenues.

Le capital de DBT s'élève au 30 juin 2023 à 19 018 381 euros divisé en 1 901 838 147 actions au nominal de 0,01 €.

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES POUR LA CLOTURE AU 30 JUIN 2023

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 semestriels.

1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Référentiel comptable

Les présents comptes consolidés sont établis sur une base volontaire conformément aux dispositions du Règlement ANC 2020-01 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.

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 qui s'établit à 1 800 K€ au 30 juin 2023
- Du soutien financier apporté par des investisseurs
- De la nouvelle stratégie commerciale mise en place

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 2023

- **Activité**

Le chiffre d'affaires semestriel du groupe ressort à 5 663 K€ en hausse de 22,8 % par rapport à l'exercice précédent.

Cependant le résultat d'exploitation reste négatif et s'élève à – 3 401 K€. Cette évolution est liée au renchérissement du coût de certains composants entrant dans la fabrication des bornes, à la hausse des frais de personnel et aux dépenses de développement engagées sur la nouvelle activité R3.

Au 30 juin 2023, le montant des fonds propres de DBT s'élève à 11 513 K€ contre 10 748 K€ au 31 décembre 2022. Les disponibilités restent stables et s'élèvent à 1 800 K€.

- **Développement de l'activité R3**

DBT poursuit sa diversification vers le métier d'opérateur de recharge de véhicules électrique avec sa filiale R3.

L'entité R3 SPV COM, filiale à 100% de R3 Infra Invest, a été créée sur le semestre.

En avril 2023, les Groupes IRD et DBT via sa filiale R3 ont signé un partenariat qui vise à installer des hubs de recharge ultra-rapide sur les parkings du groupe immobilier. D'ici la fin de l'année 2023, 32 nouveaux points de recharge haute puissance seront déployés dans 6 centres commerciaux de la région Haut de France. Ce partenariat exclusif s'inscrit comme une première étape dans une volonté de contribuer activement à la transition énergétique tout en renforçant l'attractivité des sites commerciaux.

Le partenariat avec Amundi Transition Energétique et la Caisse des Dépôts se poursuit. Sur le semestre, les partenaires financiers ont réalisé des avances financières pour un montant de plus de 1,6 millions d'euros. Ces avances ont été classées en dettes financières.

- **Triple Certification ISO**

En juin 2023, DBT, reconnu pour son engagement dans une démarche de performance durable, a obtenu la triple certification ISO 9001, 14001 et 45001.

Cette triple certification, avec l'intégration de ces trois systèmes de management en un système unique, vient couronner l'investissement des collaborateurs qui oeuvrent au quotidien, permettant au Groupe de s'engager pleinement dans une démarche écoresponsable avec la validation de trois normes ISO structurantes sur la Qualité (ISO 9001), l'Environnement (ISO 14001) et tout dernièrement la Vie au Travail (ISO 45001).

1.3. Evènements postérieurs au 30 juin 2023

- **Développement commercial**

En juillet 2023, l'opérateur de mobilité électrique R3, filiale de DBT, a été sélectionné par le Groupe LE DUFF pour l'exploitation de bornes de recharge haute puissance dans son nouveau concept de restaurant Del Arte 100% digitalisé.

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.

Toute obligation actuelle résultant d'un événement 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 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 termes 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 des comptes au 30 juin 2023.

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.

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 3%.
- 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 62 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. Frais de recherche et de développement

Les montants afférents au développement qui ne sont pas capitalisés sont immédiatement comptabilisés en résultat,

1.15. 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.

1.16. Information sectorielle

Le groupe est désormais organisé en trois pôles d'activités : le pôle historique regroupant la mesure électrique, le contrôle d'accès et la distribution d'énergie, le pôle dédié aux bornes de recharge pour véhicules électriques, et le pôle R3 pour l'exploitation de sites de bornes de recharges.

1.17. 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.

1.18. 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.

1.19. 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.

1.20. 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.

Le résultat par action s'élève à -0,0018 € au 30 juin 2023 contre -0,009 € au 31 décembre 2022.

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

	Clôture Méthode intégration	Taux d'intégration	Taux de contrôle	Taux d'intérêt
Dbt holding	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Dbt cev	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Dbt ing	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Educare	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
R3	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
R3 Infra Invest	Globale	100,00 %	51,00 %	51,00 %
R3 SPV NOR	Globale	100,00 %	51,00 %	51,00 %
R3 SOV COM	Globale	100,00 %	51,00 %	51,00 %
DBT CAPITAL	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %
DBT Participations	Globale	100,00 %	100,00 %	100,00 %

L'exercice est marqué par l'entrée dans le périmètre de l'entité R3 SPV COM (démarrage d'activité).

Sociétés non consolidées :

Plusieurs entités ne sont pas intégrées dans le périmètre de consolidation.

Valeur des titres Turning Point : 80 000 € (entité non matérielle)

Valeur des Titres DBT-USA : 690 € (activité en sommeil)

Valeur des titres COM'Publics : 4 482 € (entité non matérielle)

Soit un total de titres de participations de 85 172 euros.

2.3. Date de clôture des comptes

La société consolidante clôture ses comptes au 31 décembre. 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

<i>En milliers d'euros</i>	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reclassements	Clôture
Frais de recherche	454					454
Frais de développement	472					472
Concessions, brevets & droits similaires	4 239				-177	4 062
Logiciels	2					2
Fonds commercial	38					38
Immobilisations incorporelles en cours	870	94			177	1 141
Autres immobilisations incorporelles						
Total immobilisations incorporelles	6 075	94			0	6 169
Amt/dép. frais de rech.	-454					-454
Amt/dép. frais développ.	-429			-12		-441
Amt/dép. conc. brevets & dts similaires	-1 903			-189		-2 092
Amt/dép. logiciels	-8			-2		-10
Total amt/dép. immobilisations incorporelles	-2 794					-2 997
Total valeur nette	3 281	94		-203		3 172

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.

Le poste immobilisations en-cours au 30 juin 2023 intègre principalement des frais de développement.

3.2. Immobilisations corporelles

<i>En milliers d'euros</i>	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Reclassements	Clôture
Constructions	355	2				357
Installations tech, matériel & outillage	5 128	2 398				7 526
Matériel de transport	30					30
Matériel informatique	104					104
Autres immobilisations corporelles	108					108
Total immobilisations corporelles	5 725	2 400				8 125
Amt/dép. matériel transport	-30					-30
Amt/dép. matériel informatique	-54			-25		-79
Amt/dép. constructions	-184			0		-184
Amt/dép. install tech, matériel & outill.	-798			-267		-1 065
Amt/dép. autres immobilisations corp.	-52			-6		-58
Total amt/dép. immobilisations corporelles	-1 118			-298		-1 416
Total valeur nette	4 607	2 400		-298		6 709

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

Le montant des acquisitions sur l'exercice est principalement lié à la création du parc de bornes sur les sites Norauto : actifs portés par l'entité R3 SVP NOR.

3.3. Immobilisations financières

En milliers d'euros	Ouverture	Acquisitions	Cessions	Dotations de l'exercice	Clôture
Titres de participation	86				86
Autres titres immobilisés	2 982				2 982
Prêts, cautionnements et autres créances - non courants	218		-12		206
Total immobilisations financières	3 286		-12		3 274
Dépréciations des titres	-80				-80
Total dép. immobilisations financières	-80				-80
Total valeur nette	3 206				3 194

Les titres Turning Point sont totalement dépréciés depuis le 30 juin 2018.

Les mouvements enregistrés sur le poste dépôts et cautionnements sont principalement liés à l'évolution des dépôts de garantie. Ce poste intègre principalement 50 K€ de dépôt de garantie vis-à-vis de BPI France, 155 K€ de dépôt de garantie vis-à-vis d'OSEO.

Sur l'exercice 2020, dans le cadre de la rupture du contrat de financement avec European High Growth, DBT a acquis des B.S.A et une obligation convertible pour 967 K€.

Le poste autres titres immobilisés intègre également les titres et obligations convertibles détenus par DBT Participations auprès de la société Delmonicos pour un montant de 2 015 K€

3.4. Stock

	30.06.2023			31.12.2022		
	Brut	Provision	Net	Brut	Provision	Net
Stocks MP, fournitures et aut. appro.	7 374	- 1 110	6 264	6 879	- 1 110	5 769
Stocks - en-cours de production	213	-	213	317	-	317
Stocks -ppts finis et intermédiaires	734	-	734	249	-	249
Total des stocks	8 321	- 1 110	7 211	7 445	- 1 110	6 335

3.5. Créances clients et comptes rattachés

	30.06.2023			31.12.2022		
	Brut	Provision	Net	Brut	Provision	Net
Clients et comptes rattachés	2 460	- 370	2 090	2 175	- 370	1 805
Total clients et comptes rattachés	2 460	- 370	2 090	2 175	-816	1 805

A l'exception des clients douteux, les créances clients ont une échéance inférieure à un an. Au 30 juin 2023, la provision pour créances douteuses s'élève à 370 K€.

3.6. Autres créances

En milliers d'euros	Ouverture	Mouvements	Dotations / reprises	Reclassements	Clôture
Fournisseurs - avances et acomptes versés	65	224			289
Fournisseurs débiteurs (rrr et autres avoirs)	11	655			666
Créances sur personnel & org. sociaux	33	-15			18
Créances fiscales - hors is - courant	2 084	-1 442			642
Créances fiscales - hors is (cvae)	0	0			0
Impôts différés - actif	82	25			107
Etat, impôt sur les bénéfices - créances - courant	0	0			0
Comptes courants groupe actif - courant	325	35			360
Autres créances - courant	826	240			1 066
Dép. comptes courants	-324				-324
Charges constatées d'avance	630	-332			298
Total Autres créances et comptes de régularisation	3 732	-610			3 122

Les créances fiscales hors IS sont principalement constituées de crédits de TVA.

Le poste comptes-courants intègre une créance avec la société DBT USA pour 324 K€ : une provision a été enregistrée pour déprécier cette créance.

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

A l'exception des comptes courants, les autres créances ont une échéance inférieure à un an.

3.7. Trésorerie nette

	30/06/2023	31/12/2022
VMP	10	10
Disponibilité	1 790	1 799
Trésorerie Brute	1 800	1 809
Découvert bancaire	0	0
Trésorerie nette	1 800	1 809

3.8. Capital social

Sur l'année 2022 et sur le premier semestre 2023, plusieurs opérations d'augmentation de capital sont intervenues. Le capital de DBT s'élève au 30 juin 2023 à 19 018 381 euros divisé en 1 901 838 147 actions au nominal de 0,01 euros.

3.9. Autres fonds propres

Ce poste comprend deux montants :

- 862 K€ de subvention d'investissement obtenue auprès du FEDER
- 1 575 K€ qui correspond à la valeur des obligations non converties dans le cadre des accords avec European Select Sustainable Investments.

3.10. Provision pour risques et charges

<i>En milliers d'euros</i>	Ouverture	Dotations de l'exercice	Reprise	Clôture
Provisions pour pensions et retraites	128	12		140
Autres provisions pour risques	25			25
Total provisions pour charges	153	12		165
Total provisions pour risques et charges	153	12		165

3.11. Impôts différés

<i>En milliers d'euros</i>	Ouverture	Incidence résultat	Variations de périmètre	Clôture
Impôts différés - actif	82	25		107
Impôts différés - passif				
Solde net d'impôt différé	82	25		107
Ventilation de l'impôt différé par nature				
Id / différences temporaires	2			2
Id / annul. des écarts de conv. & prov. de change				
Id / retraitement des engagements de retraite	34	3		37
Id / autres retraitements	46	22		68
Total impôt différé par nature	82	25		107

Le groupe dispose de plus de 23 M€ de déficits fiscaux reportables : aucun impôt différé actif n'a été comptabilisé compte tenu du caractère non probable de récupération.

3.12. Emprunts et dettes financières

<i>En milliers d'euros</i>	Ouverture	Augmentation	Remboursement	Autres	Clôture
Emprunts obligataires - non courant					
Emprunts auprès établis. de crédit - non courant					
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	544		-125		419
Autres emprunts et dettes assimilées - courant	5 608	1 629			7 237
Intérêts courus sur emprunts - courant					
Total Dettes financières MLT	6 152	1 629	-125		7 656
Intérêts courus non échus - Trésorerie passive					
Total Dettes financières CT					
Total emprunts et dettes financières	6 152	1 629	-125		7 656

3.13. Détail des dettes d'exploitation

<i>En milliers d'euros</i>	Ouverture	Mouvements	Reclassements	Clôture
Dettes fournisseurs	3 040	852		3 892
Factures non parvenues	176	-110		66
Total fournisseurs et comptes rattachés	3 216	742		3 958
Clients - avances et acomptes reçus	271	561		832
Dettes sociales - courant	731	132		863
Dettes fiscales (hors is et cvae)- courant	849	-617		232
Impôts différés à imputer				
Dettes liées à l'intégration fiscale				
Comptes courants groupe passifs - courant	15	2		17
Autres dettes - courant				
Autres dettes - non courant	422	-250		172
Ajustement ig autres créances / dettes courantes	10	5		15
Ecart de conversion sur autres dettes et créances - passif	0			
Prod. constatés d'avance & aut. cptes de régul.		0		0
Total autres dettes et comptes de régularisation	2 298	-167		2 131
Total autres passifs	5 514	575		6 089

3.14. Ventilation du Chiffre d'affaires

Répartition des ventes par zone géographique (en K€):

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
France	5 083	3 633
Etranger	580	977
Total Chiffre d'affaires	5 663	4 610

Répartition des ventes par activité (en K€) :

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Activités Historiques	728	1 270
dont services	20	22
Bornes de recharges	4 762	3 340
dont services	212	234
Activités R3 & R3 SPV Nor	173	
Total Chiffre d'affaires	5 663	4 610

3.15. Autres produits d'exploitation

En milliers d'euros	30/06/2023	30/06/2022
Autres produits		463
Production stockée	381	-206
Production Immobilisée	2 358	
Subventions d'exploitation	31	156
Transferts de charges d'exploitation	22	12
Transferts de charg d'expl - autres charges		
Total Autres produits d'exploitation	2 792	425

3.16. Achats consommés

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Achat m.p., fourniture & aut. appro.	-6 330	-4 253
Var. stocks mp, fourniture & autres appro.	496	792
Variation stocks de marchandises	0	
Total Achats et variation de stocks	-5 834	-3 461

3.17. Frais de personnel

Les tableaux ci-dessous présentent les frais de personnel liés à l'effectif salarié.

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Rémunérations du personnel	-1 843	-1 367
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	-702	-501
Total Charges de personnel	-2 545	-1 868

3.18. Autres charges d'exploitation

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Sous-traitance générale	-856	-15
Autres achats	-10	-45
Achats non stockés de matières et fournitures	-261	-84
Locations et charges locatives	-291	-152
Entretiens et réparations	-111	-96
Primes d'assurance	-27	-26
Etudes et recherches	-8	
Personnel mis à disposition	-8	-106
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	-840	-784
Publicités	-106	-24
Transports	-159	-132
Déplacements, missions	-121	-75
Frais postaux	-56	-32
Services bancaires	-24	-15
Autres charges externes	-19	-66
Total Services extérieurs	-2 897	-1 652

3.19. Information sectorielle

La contribution des différentes activités du Groupe aux comptes consolidés est la suivante :

Exercice 2023

Activités	Activités historiques	Bornes de recharge	R3 & R3 SVP	Total consolidé
Chiffre d'affaires	728	4 762	173	5 663
<i>Dont « ventes de biens »</i>	708	4 550		5 258
<i>Dont « services »</i>	20	212	173	405
Résultat d'exploitation	(332)	(2 641)	(428)	(3 401)
<i>Dont dotations aux amortissements et provisions</i>	(22)	(276)	(217)	(515)

Exercice 2022

Activités	Activités historiques	Bornes de recharge	Total consolidé
Chiffre d'affaires	1 270	3 340	4 610
<i>Dont « ventes de biens »</i>	1 248	3 106	4 354
<i>Dont « services »</i>	22	234	256
Résultat d'exploitation	(215)	(2 387)	(2 602)
<i>Dont dotations aux amortissements et provisions</i>	(11)	(630)	(641)

3.20. Variation nette des amortissements et provisions

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Rep. dép. des stocks mp et marchandises		-390
Dot./prov. engagements de retraite	-12	
Rep./prov. engagements de retraite		
Dot./amt. & dép. immo. incorporelles	-220	-209
Dot./amt. & dép. immo. corporelles	-283	-42
Dot./dép des stocks mp et marchandises		
Dot/dép. des stocks en-cours et produits finis		
Dot./dép. des actifs circulants		
Rep./dép. des stocks en-cours et produits finis		
Rep./dép. des créances (actif circulant)		
Total Dotations et reprises amort. & prov. d'exploitation	-515	-641

3.21. Résultat financier

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Charges d'intérêts sur emprunt	-8	-21
Liaison élim. intercos résultat - fin.		
Pertes de change sur autres dettes et créances - réalisées		
Autres charges financières	-261	-4
Charges de fusion		
Dot./dép des actifs financiers		
Gains de change sur autres dettes et créances - réalisés		
Autres produits financiers	221	26
Total Résultat financier	-48	1

3.22. Résultat exceptionnel

<i>En milliers d'euros</i>	30/06/2023	30/06/2022
Charges excep. s/ exercices antérieurs	-83	-69
Vnc des immo. incorp. cédées		
Vnc des immo. corp. cédées		
Vnc d'autres éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles		
Dot. excep. Prov Risques & Charges		
Produits excep. s/ exercices antérieurs	64	98
Autres produits exceptionnels		
Autres reprises exceptionnelles		
Total Résultat exceptionnel	-19	29

3.23. Détail de la charge d'impôt

<i>En K€</i>	30/06/2023	30/06/2022
Impôt différé	25	
Impôt exigible	61	
Total	86	

Le groupe dispose de plus de 23 M€ de déficits fiscaux reportables : aucun impôt différé actif n'a été comptabilisé compte tenu du caractère non probable de récupération.

3.24. Effectif

	30/06/2023	30/06/2022
Atelier - Production	42	40
Recherche & Développement	16	11
Marketing & Commercialisation	17	17
Frais généraux et administratifs	16	16
SAV/Formation	8	8
Effectif	99	92

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. Transactions avec les parties liées

En K€	30/06/2023	30/06/2022
Honoraires (1)	158	158
Convention de rémunération (2)	57	57
Refacturation de loyers (3)	0	0
TOTAL	215	215

- (1) Hervé Borgoltz est Président du conseil de DBT. Holding HFZ est 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.
- (2) Une convention de rémunération a été conclue entre les filiales opérationnelles de DBT et la société TPC Management, qui est représentée par Alexandre Borgoltz.
- (3) Le Groupe exerce son activité dans des locaux situés à Brebières, loués à une société qui était auparavant contrôlée par Monsieur Borgoltz. En 2020, le bien immobilier a été cédé à un tiers qui reloue le bâtiment à DBT.