

DBT CEV

S.A.S au Capital de 4 640 992 €.

RCS Arras 522 613 041

Siège social : Parc HORIZON

62117 BREBIERES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport comporte 26 pages



SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 120 000 €

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes des Hauts de France

SIEGE SOCIAL : Zone Commerciale – Rue des Moines 02200 VILLNEUVE SAINT GERMAIN – 325 366 441 RCS Soissons
Tél. 03.20.05.00.50 – www.groupechd.fr

A l'associé unique de la société DBT CEV,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant, exposé dans la note « règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels, concernant la continuité d'exploitation.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lesquin, le 23 avril 2024

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

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	472 373	454 207	18 167	42 992
	Concessions brevets droits similaires	3 809 647	2 030 815	1 778 832	2 112 085
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	1 685 368		1 685 368	869 755
	Avances et acomptes	1 850		1 850	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	845 444	497 765	347 679	435 089
	Autres immobilisations corporelles	424 041	224 966	199 075	240 462
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	85 172	80 690	4 482	5 172	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	856 261		856 261	81 225	
TOTAL (II)		8 180 157	3 288 442	4 891 715	3 786 781
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	5 625 479	1 886 353	3 739 126	5 079 912
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	464 082	20 376	443 706	492 687
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	177 968		177 968	52 529
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 537 849	371 970	1 165 879	1 786 322
	Autres créances	1 308 433	355 517	952 915	275 796
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	380 990		380 990	332 370	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	31 602		31 602	45 386
	TOTAL (III)	9 526 404	2 634 217	6 892 186	8 065 002
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)				101	
TOTAL ACTIF (I à VI)		17 706 561	5 922 659	11 783 901	11 851 884

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE 772 036

81 225

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	4 640 992	16 400 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	5 510 000	5 510 000
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	71 580	71 580
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	350 521	350 521
	Autres réserves		
	Report à nouveau		(17 744 281)
	Résultat de l'exercice	(6 153 128)	(3 864 910)
Subventions d'investissement	921 525	578 822	
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	5 341 491	1 301 732
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	18 847	25 000
	Total des provisions	18 847	25 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 870	553 662
	Emprunts et dettes financières divers	971 379	6 198 321
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	856 450	268 440
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 765 804	2 589 044
	Dettes fiscales et sociales	1 254 198	915 685
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	571 863		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	6 423 563	10 525 153
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	11 783 901	11 851 884
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(6 153 127,76)	(3 864 910,20)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	5 567 113	10 256 713
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	3 870	12 872

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Compte de Résultat ^{1/2}

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	10 780 472		10 780 472	9 111 189
	Production vendue (Services et Travaux)	494 254		494 254	402 528
	Montant net du chiffre d'affaires	11 274 726		11 274 726	9 513 716
	Production stockée			(28 605)	(572 501)
	Production immobilisée			537 567	509 160
	Subventions d'exploitation			67 327	220 342
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			18 832	331 715
	Autres produits			417	93
	Total des produits d'exploitation (1)				11 870 263
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			(90)	4 837
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			8 853 014	8 949 931
	Variation de stock			444 233	(2 322 121)
	Autres achats et charges externes			2 436 512	2 212 236
	Impôts, taxes et versements assimilés			98 518	51 314
	Salaires et traitements			2 973 330	2 596 367
	Charges sociales du personnel			1 390 878	953 287
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			544 171	519 768
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			991 893	696 867
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			3 924	2 083	
Total des charges d'exploitation (2)				17 736 383	13 664 568
RESULTAT D'EXPLOITATION				(5 866 119)	(3 662 043)

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Compte de Résultat ^{2/2}

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RES ULTAT D'EXPLOITATION		(5 866 119)	(3 662 043)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	18 352	7 147
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		1 769
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	18 352	8 916
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	690	
	Intérêts et charges assimilées (4)	452 380	131 265
	Différences négatives de change		1 129
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	453 070	132 394
RES ULTAT FINANCIER		(434 718)	(123 478)
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(6 300 837)	(3 785 521)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	82 990	3 413
	Sur opérations en capital		3 351
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	6 153	
	Total des produits exceptionnels	89 143	6 764
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	47 114	61 153
	Sur opérations en capital	10 000	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		25 000
	Total des charges exceptionnelles	57 114	86 153
RES ULTAT EXCEPTIONNEL		32 030	(79 389)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(115 680)	
TOTAL DES PRODUITS		11 977 759	10 018 206
TOTAL DES CHARGES		18 130 886	13 883 116
RES ULTAT DE L'EXERCICE		(6 153 128)	(3 864 910)

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

18 352

422 431

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **11 783 901** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **11 977 759** euros et un total **charges** de **18 130 886** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-6 153 128** euros.

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

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Continuité d'exploitation

L'hypothèse de la continuité d'exploitation a été retenue compte tenu de la capacité financière du Groupe au regard de ses besoins de financement. Cette hypothèse prend en compte le soutien financier apporté par la société mère DBT et matérialisé au cours de cet exercice par l'augmentation de capital souscrite par DBT pour 9 850 K€ par compensation de compte courant d'associé suite à la décision d'associé unique prise le 28/12/2023.

Immobilisations

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines

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

Règles et Méthodes Comptables

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise à leur valeur vénale.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlements de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionnement conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue détaillée comme suit :

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Règles et Méthodes Comptables

Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à la valeur nette des stocks. La valeur nette est déterminée en tenant compte du délais de détention des stocks et du délais de rotation de ces derniers ainsi que de leurs états de fonctionnement.

Créances et dettes

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

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

La société fait appel depuis le mois de novembre 2023 à une société d'affacturage pour la gestion d'une partie de ses créances clients. Les créances cédées et non recouvrées par le factor à la clôture (créditées des comptes clients en contrepartie des comptes courants factor et/ou bancaires) s'élèvent à 1 992 K€ € au 31/12/2023. Le compte courant factor comptabilisé en autres dettes est créditeur pour 4 k€ au 31/12/2023. La retenue de garantie et réserves de financement du factor, comptabilisées en autres immobilisations financières s'élèvent à 775 K€ au 31/12/2023.

Disponibilités

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

Provisions

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

Engagement retraite

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

La dette actuarielle correspondant à ces engagements a été estimée à 128 837 € au 31/12/2023.

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

Achats

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

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Règles et Méthodes Comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

La société DBT CEV est intégrée dans la consolidation de la SA DBT, société mère consolidante du groupe DBT, qui est immatriculée au RCS d'Arras sous le n° 379 365 208. Son siège social se situe Parc Horizon 2000 - rue Jean Monnet, 62 117 Brebieres, France.

Eléments significatifs de l'exercice

Par décision du 28/12/2023, la SAS DBT CEV a procédé à une augmentation de capital souscrite par la SA DBT par compensation du compte courant pour 9 850 K€, suivie d'une réduction de capital par apurement des pertes antérieures pour 21 609 K€.

Le capital social s'élève au 31/12/2023 à 4 640 992 €.

La société fait appel depuis le mois de novembre 2023 à une société d'affacturage pour la gestion d'une partie de ses créances clients. Les créances cédées et non recouvrées par le factor à la clôture s'élèvent à 1 992 k€ € au 31/12/2023.

La société a procédé à une restructuration interne de ses effectifs, ce qui a induit un surcoût dans sa masse salariale au 31/12/2023 de 165 K€.

Evènements postérieurs à la clôture

La société a lancé la gamme Milestone en Octobre 2023, qui correspond au résultat de ces dernières années de recherches et développements. Cette gamme couvrira un ensemble de borne allant de 7 à 180kW.

La commercialisation et l'industrialisation de cette gamme a commencé avec la MS 180, les autres produits seront développés et produits au cours de l'exercice 2024.

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	472 373				472 373
	Autres	4 638 602		858 263		5 496 866
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 110 976		858 263		5 969 239
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	842 132		3 311		845 444
	Instal., agencement, aménagement divers	247 997		6 194		254 190
	Matériel de transport	1 580				1 580
	Matériel de bureau, mobilier	149 421		6 990		156 411
	Emballages récupérables et divers	11 861				11 861
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 252 990		16 495		1 269 485	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	85 172				85 172
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	81 225		775 036		856 261
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	166 397		775 036		941 433	
TOTAL	6 530 362		1 649 795		8 180 157	

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

Rue des Moines
Tél. 03.23.59.85.00 - Fax 03.23.59.85.85
02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN
RCS SOISSONS 325 306 441

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	429 381	24 826		454 207
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 656 762	374 053		2 030 815
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 086 143	398 878		2 485 022
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	407 043	90 722		497 765
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	85 980	20 988		106 968
	Matériel de transport	1 580			1 580
	Matériel de bureau, mobilier	79 412	31 211		110 623
	Emballages récupérables et divers	3 423	2 372		5 795
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	577 438	145 293		722 731
TOTAL		2 663 582	544 171		3 207 752

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

CND AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	25 000		6 153	18 847
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		25 000		6 153	18 847
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 	80 000	690		80 690
	Sur stocks et en-cours	989 800	916 929		1 906 729
	Sur comptes clients	328 257	43 714		371 970
	Autres	324 268	31 250		355 517
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		1 722 324	992 583		2 714 907
TOTAL GENERAL		1 747 324	992 583	6 153	2 733 754
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		991 893 690	6 153	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	856 261		856 261
	Clients douteux ou litigieux	382 359	382 359	
	Autres créances clients	1 155 490	1 155 490	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	74 710	74 710	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 678	45 678	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	179 261	179 261	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 433	1 433	
	Groupe et associés (2)	471 197	471 197	
	Débiteurs divers	536 154	536 154	
Charges constatées d'avances	31 602	31 602		
TOTAL DES CREANCES		3 734 145	2 877 884	856 261
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	3 870	3 870		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 000	4 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 765 804	2 765 804		
	Personnel et comptes rattachés	511 520	511 520		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	571 908	571 908		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	138 788	138 788		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	31 981	31 981		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	967 379	967 379		
	Autres dettes	571 863	571 863		
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		5 567 113	5 567 113		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	27 510	461	27 049	N/S
Autres créances	342 804	100	342 704	N/S
TOTAL	370 314	561	369 753	N/S



CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 532	2 335	198	8,47
Emprunts et dettes financières divers		93 719	(93 719)	100,0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	171 721	109 032	62 689	57,50
Dettes fiscales et sociales	613 242	299 782	313 460	104,5
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	16 221		16 221	
TOTAL	803 717	504 868	298 849	59,19



CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	31 602	45 386	(13 784)	-30,37
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	31 602	45 386	(13 784)	-30,37



CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	16 400 000			(11 759 008)	4 640 992
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	5 510 000				5 510 000
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	71 580				71 580
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	350 521				350 521
Autres réserves					
Report à nouveau	(17 744 281)	(3 864 910)		21 609 191	
Résultat de l'exercice	(3 864 910)	3 864 910		(6 153 128)	(6 153 128)
Subventions d'investissement	578 822			342 704	921 525
Provisions réglementées					
TOTAL	1 301 732			4 039 759	5 341 491

Date de l'assemblée générale 28/12/2023

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 301 732

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 301 732

²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 4 039 759

Le capital social s'élève au 01/01/2023 à 16 400 000 €, réparti en 9 400 000 actions de 1,74 € de valeur nominale

Par décision du 28/12/2023, l'associé unique décide d'augmenter le capital social d'une somme de 9 850 183 euros par voie de compensation avec des créances liquides et exigibles détenues par l'Associée Unique, et par voie d'élévation de la valeur nominale des actions, laquelle passe d'une valeur arrondie de 1,74 euro à une valeur arrondie de 2,79 euros.

Le capital s'élève ainsi à 26 250 183 euros divisé en 9 400 000 actions de quotité.

L'associée unique décide de réduire de 26 250 183 euros à 4 640 992 euros le montant du capital social pour apurement de la perte apparaissant au poste « report à nouveau » d'un montant de 21 609 191 euros constaté dans les comptes du dernier exercice clos le 31 décembre 2022, dûment approuvés.

Cette réduction de capital est réalisée par voie de minoration de la valeur nominale de chacune des actions existant à ce jour, laquelle est ramenée de la somme arrondie de 2,79 euros à la somme arrondie de 0,49 euro.

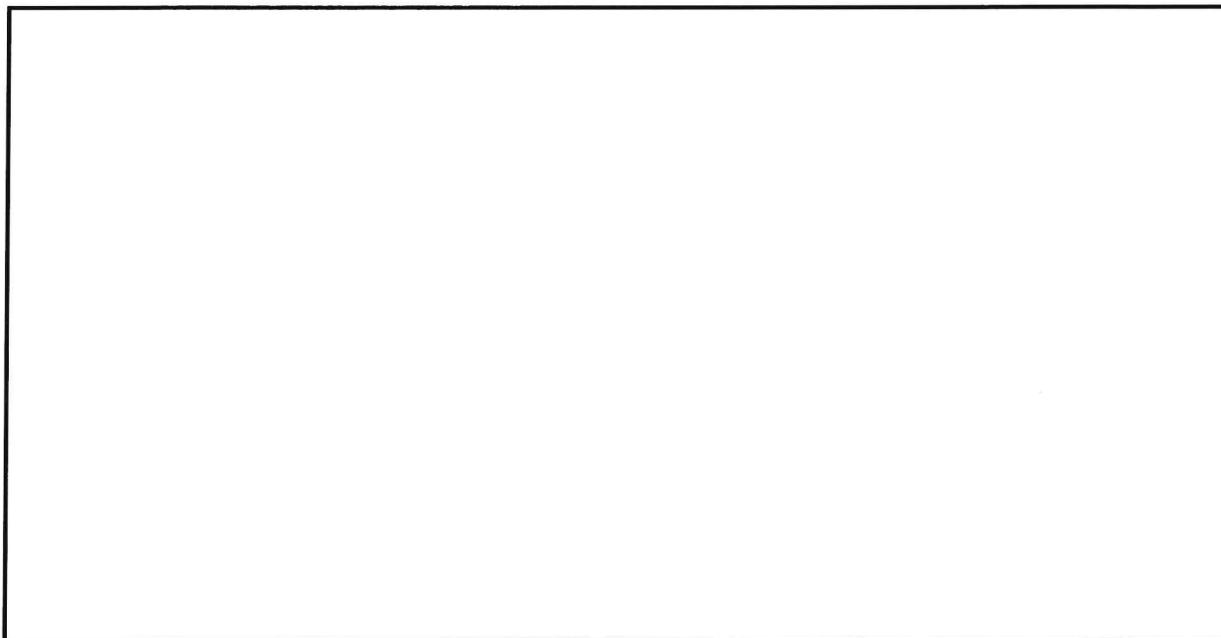
Le capital social s'élève au 31/12/2023 à 4 640 992 €, réparti en 9 400 000 actions de 0,49 € de valeur nominale.

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens	10 780 472		10 780 472
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	494 254		494 254
TOTAL	11 274 726		11 274 726



CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		89 143
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		82 990
AUTRES PROD.EXCEPT SUR OP.DE GESTION	39	
PRODUITS/EXERC.ANTERIEURS	82 952	
Reprises sur provisions et transferts de charges		6 153
REPRISE PROV EXCEPTIONNELLE	6 153	
Total des charges exceptionnelles		57 114
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		47 114
PENALITES, AMENDES FISCALES ET PENALES	501	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	46 613	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		10 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS	10 000	
Résultat exceptionnel		32 030

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Engagements financiers

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

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Détail - Avals, cautions et garanties

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

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Effectif moyen

	31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	18	
	Professions intermédiaires		
	Employés	15	
	Ouvriers	28	
	TOTAL	61	

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

31/12/2023	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Actif immobilisé		
Avances et acomptes sur immobilisations		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts et autres immobilisations financières		
Actif circulant		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	602 562	
Autres créances	115 680	
Capital souscrit appelé, non versé		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	967 379	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	320 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	168 978	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits financiers		
Produits de participations		
Autres produits financiers	18 352	
Charges financières		
Charges financières	422 431	
Autres éléments		

CHD AUDIT HAUTS DE FRANCE

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