

DBT

S.A. au Capital de 5 019 240 €.
R c s Arras 379 365 208

Siège social :
Parc HORIZON 2000
62 117 BREBIERES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Ce rapport comporte 24 pages



SOCIETE 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

Aux actionnaires de la société DBT S.A.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DBT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » qui expose la situation de la société DBT au 31 décembre 2024 en ce qui concerne 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, notamment pour ce qui concerne :

La valorisation des titres de participations qui s'élevaient au 31/12/2024 à 3 525 738 € et qui sont basées sur une valorisation du groupe dans son ensemble, ainsi que les indices de pertes de valeurs des titres des sociétés dans lesquelles DBT SA détient des actions.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lesquin, le 13 mai 2025

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



Signé
numériquement par
FRANCOIS-
XAVIER ZALISZ
Date : 13/mai/2025

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	25 909	13 629	12 281	15 445
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	661	661		
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	40 363 092	36 837 354	3 525 738	15 655 686	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	59 820		59 820	59 820	
TOTAL (II)	40 449 482	36 851 643	3 597 839	15 730 951	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	4 371		4 371	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	802 220		802 220	303 439
	Autres créances	11 257 405		11 257 405	7 015 003
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	503 332		503 332		
DISPONIBILITES	53 561		53 561	254 538	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	81 850		81 850	75 651
	TOTAL (III)	12 702 739		12 702 739	7 648 631
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	53 152 222	36 851 643	16 300 578	23 379 583	

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

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	5 019 240	460 031
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	9 367 989	6 512 099
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	26 957	26 957
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	15 384 402	15 384 402
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(2 088 957)	
	Résultat de l'exercice	(12 570 181)	(2 088 957)
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	15 139 450	20 294 532
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		1 962 500
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 161
	Emprunts et dettes financières divers	108 280	185 318
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	394 166	377 393
	Dettes fiscales et sociales	231 800	225 543
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	426 883	333 135	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 161 128	3 085 051
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	16 300 678	23 379 583
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(2 088 956,62)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 085 051
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		1 161

16 300 678
 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 325 365 441

Compte de Résultat ^{1/2}

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	758 210		758 210	659 607
	Montant net du chiffre d'affaires	758 210		758 210	659 607
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			4 000	2 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			19 397	20 584
	Autres produits			684	4
	Total des produits d'exploitation (1)			782 291	682 196
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 121 746	633 065
	Impôts, taxes et versements assimilés			16 497	10 855
	Salaires et traitements			381 031	363 341
	Charges sociales du personnel			183 592	170 936
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			3 165	2 875
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			37 408	36 182	
	Total des charges d'exploitation (2)			1 743 439	1 217 254
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(961 148)	(535 058)

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

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(961 148)	(535 058)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	521 406	742 609
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	36 457	7 663
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	114 853	4 918
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		270
Total des produits financiers		672 717	755 460
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 129 948	1 265 000
	Intérêts et charges assimilées (4)	124 729	3 768
	Différences négatives de change	44	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	12 254 721	1 268 768
RESULTAT FINANCIER		(11 582 004)	(513 308)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(12 543 152)	(1 048 366)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	8 500	
	Sur opérations en capital	10 000	112 592
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	7 409	
	Total des produits exceptionnels	25 909	112 592
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	45 174	18 606
	Sur opérations en capital	7 764	1 127 167
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		7 409
	Total des charges exceptionnelles	52 938	1 153 182
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(27 029)	(1 040 590)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		1 480 916	1 550 248
TOTAL DES CHARGES		14 051 097	3 639 204
RESULTAT DE L'EXERCICE		(12 570 181)	(2 088 957)

- (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

CFID 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

521 406

742 609

124 729

3 768

SA DBT
PARC HORIZON 2000

62117 BREBIERES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

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 **16 300 578** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 480 916** euros et un total **charges** de **14 051 097** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-12 570 181** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Continuité d'exploitation

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

- une politique globale de réduction des coûts,
- le soutien financier apporté par des investisseurs et la nouvelle stratégie commerciale mise en place en 2022 avec le développement des filiales R3 et la signature le 21 janvier 2022 d'un nouveau contrat de financement en OCEANE d'un montant nominal de de 50 millions d'euros.

CHD AUDIT HANTS 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

- et l'augmentation de capital avec maintien du droit préférentiel de souscription d'un montant de près de 8 millions d'euros dont environ 1,5 millions d'euros compensée avec la dette OCEANE d'ESSI au bilan 2023.

Immobilisations

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

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

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

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

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

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

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

- Titres DBT CEV: La valeur brute s'élève à 36 437 K€ pour 100% de détention. La provision pour dépréciation a été dotée pour 11 451 K€ portant la provision totale à 33 284 k€ et la valeur nette comptable à 3 153 K€ au 31/12/2024.

- Titres DBT INGENIERIE : La valeur brute s'élève à 3 904 k€ pour 100% de détention. La provision pour dépréciation a été dotée pour 679 K€ portant la provision totale à 3 554 K€ et la valeur nette comptable à 350 K€ au 31/12/2024.

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

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

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

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

Disponibilités

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

Capital

Sur l'exercice 2024, plusieurs opérations d'augmentation de capital sont intervenues. Le capital social de la société DBT s'élève au 31/12/2024 à 5 019 240 euros divisé en 5 019 239 actions d'une valeur nominale unitaire de 1 €.

Provisions

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 la provision.

La société est en litige avec un ancien partenaire financier dont les demandes s'élèvent à quelques millions d'euros. Il est impossible à ce jour de se prononcer quant à l'issue de ce litige, tant en terme de délai, qu'en termes d'estimation fiable du montant du risque pour la société, ce qui justifie l'absence de provision à la clôture de l'exercice clos au 31/12/2024.

Engagement retraite

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

La dette actuarielle correspondant à ces engagements a été estimée à 15 436 € au 31/12/2024.

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 probalités de mortalité.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

Table de mortalité	INSEE 2018-2020
Taux d'actualisation	3.38%
Progression du salaire	1% constant
Rotation du personnel	1% constant

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

Taux de charges sociales (cadres)	45 %
Taux de charges sociales (non cadres)	40%

Frais d'émission des emprunts

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

Achats

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

Produits et charges exceptionnels

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

Impôt sur les sociétés - intégration fiscale

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

Le périmètre d'intégration fiscale est le suivant au 1er janvier 2024 :

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

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

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

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

Eléments significatifs de l'exercice

A - Regroupement d'actions

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

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

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

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

B - Augmentation de capital

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

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

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

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

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

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

Suite à des conversions intervenues en janvier et février, la dette d'OCEANE au 14 février 2024

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

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

D- Autres évènements

La société a absorbé (par TUP) la SAS DBT CAPITAL.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

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

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	25 909					25 909
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 909					25 909
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	661					661
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	661					661
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	40 373 092				10 000	40 363 092
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	67 229				7 409	59 820
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 440 321				17 409	40 422 912
TOTAL	40 466 891				17 409	40 449 482

Sortie des titres de la SAS DBT CAPITAL absorbée par la SA DBT (par TUP)

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

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			
	Fonds commercial			
	Autres immobilisations incorporelles	10 464	3 165	13 629
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 464	3 165	13 629
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement			
	Instal technique, matériel outillage industriels			
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, mobilier	661		661
	Emballages récupérables et divers			
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	661		661	
TOTAL	11 125	3 165	14 290	

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	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 Agenct 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							

CFB-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		31/12/2024
			Utilisées	Non utilisées	
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					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 	24 717 406	12 129 948	10 000	36 837 354
		7 409		7 409	
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
Autres	114 853		114 853		
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	24 839 668	12 129 948	132 262		36 837 354
TOTAL GENERAL	24 839 668	12 129 948	132 262		36 837 354

Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 	12 129 948	114 853	7 409	
----------------------------	--	------------	---------	-------	--

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

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	59 820		59 820
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	802 220	802 220	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	187	187	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	166 139	166 139	
	Taxes sur la valeur ajoutée	145 664	145 664	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	10 942 380	10 942 380	
	Débiteurs divers	3 036	3 036	
Charges constatées d'avances	81 850	81 850		
TOTAL DES CREANCES		12 201 296	12 141 476	59 820
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	394 166	394 166		
	Personnel et comptes rattachés	40 518	40 518		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 409	53 409		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	134 870	134 870		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 002	3 002		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	108 280	108 280		
Autres dettes	426 883	426 883			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		1 161 128	1 161 128		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		252 373			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 214 873			
(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)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	421 246	123 627	297 618	240,7
Autres créances	3 451	120	3 332	N/S
TOTAL	424 697	123 747	300 950	243,2



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 225 266 441

Charges à payer (avec détail)

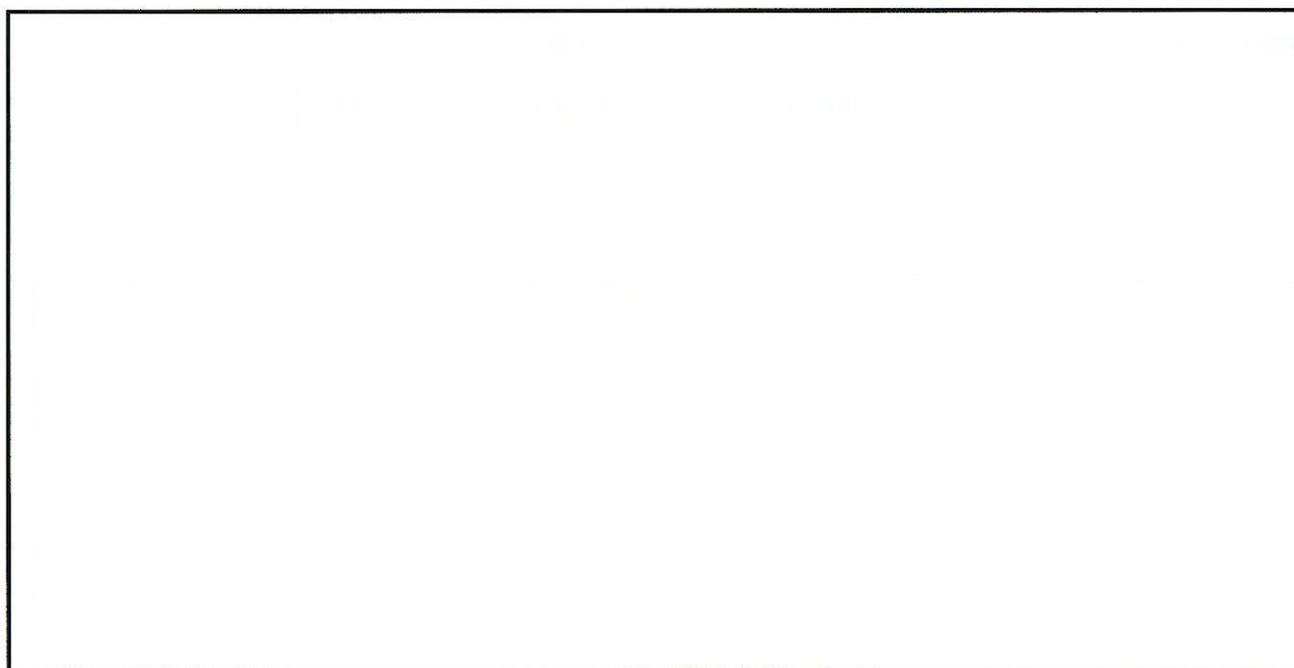
	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		332	(332)	100,0
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 400	56 401	(36 001)	-63,83
Dettes fiscales et sociales	57 677	62 283	(4 605)	-7,39
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	174 883		174 883	
TOTAL	252 960	119 016	133 945	112,5



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)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	81 850	75 651	6 199	8,19
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	81 850	75 651	6 199	8,19



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

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	460 031			4 559 209	5 019 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	6 512 099			2 855 890	9 367 989
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	26 957				26 957
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	15 384 402				15 384 402
Autres réserves					
Report à nouveau		(2 088 957)			(2 088 957)
Résultat de l'exercice	(2 088 957)	2 088 957		(12 570 181)	(12 570 181)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	20 294 532			(5 155 082)	15 139 450

Date de l'assemblée générale 27/06/2024

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 20 294 532

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 20 294 532

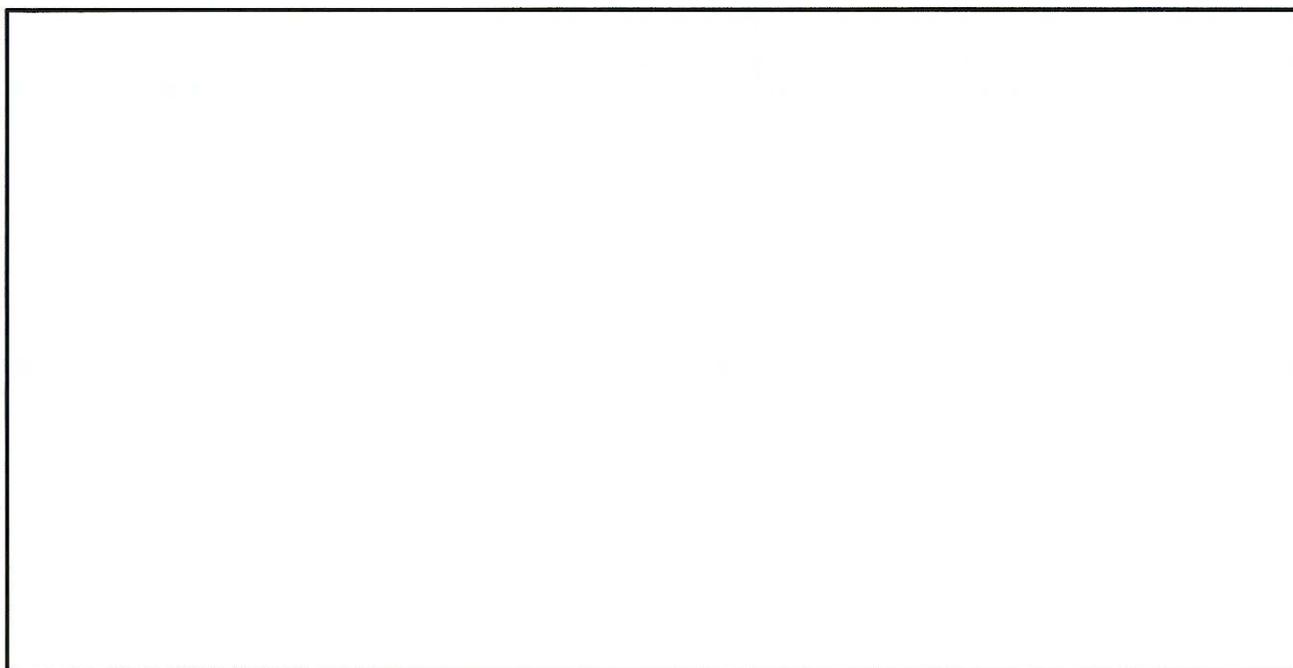
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (5 155 082)

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

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	758 210		758 210
TOTAL	758 210		758 210



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

		31/12/2024
Total des produits exceptionnels		25 909
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 500
PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 500	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		10 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	10 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges		7 409
REPRISE PROV DEP RE. ACTIONS PROPRES	7 409	
Total des charges exceptionnelles		52 938
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		45 174
DOT. PROV. POUR CHARGES	18 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	27 174	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		7 764
VNC IMMOS FINANCIERES	7 409	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	355	
Résultat exceptionnel		(27 029)

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

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés		15 436	
		15 436	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		15 436	
(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 - Engagements en pensions, retraite et assimilés

Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Engagements de retraite	15 436	
Totalisation	15 436	

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

	31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		8	
Professions intermédiaires			
Employés			
Ouvriers			
TOTAL		8	

--

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

Filiales et participations

1/1

	31/12/2024		Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
	Capital	Capitaux propres		Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS DBT-CEV	4 640 992	4 287 075	100,00	36 437 093	3 153 364
SAS DBT INGENIERIE	402 691	97 512	100,00	3 903 999	350 374
SAS EDUCARE BY DBT	2 000	10 953	100,00	2 000	2 000
SAS R3	10 000	(607 035)	100,00	10 000	10 000
SAS DBT PARTICIPATIONS	10 000	219 365	100,00	10 000	10 000
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS DBT-CEV			9 880 919	(1 671 461)	
SAS DBT INGENIERIE			1 107 396	(200 131)	
SAS EDUCARE BY DBT			23 900	2 208	
SAS R3			5 882 137	557 009	
SAS DBT PARTICIPATIONS				146 335	
2. Participations (10 à 50 %)					
B. Renseignements globaux					
	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

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

