

Comptes consolidés au 30/06/2017



BILAN CONSOLIDE	2
COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	3
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	4
TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	5
NOTES ANNEXES	6

1. BILAN CONSOLIDE

Données en K€	Notes	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
ACTIF				
Ecarts d'acquisition	5	3 756	3 114	3 013
Immobilisations incorporelles	6	16 503	1 529	2 849
Immobilisations corporelles	7	14 029	11 405	12 429
Immobilisations financières	8	2 758	537	519
Titres mis en équivalence	9	3 987	3 219	3 781
Actif immobilisé		41 034	19 804	22 591
Stocks et encours	10	4 779	5 580	6 174
Clients et comptes rattachés	11	2 619	13 088	3 697
Autres créances et comptes de régularisation	12	6 624	7 799	10 172
Actifs d'impôts différés	13			
Disponibilités et valeurs mobilières de placement	14	6 870	3 452	1 940
Actif circulant		20 892	29 919	21 983
TOTAL ACTIF		61 925	49 723	44 574
PASSIF				
CAPITAUX PROPRES				
Capital émis		7 370	5 888	9 051
Primes d'émission		24 119	30 710	34 191
Autres réserves		(9 167)	(17 590)	(17 592)
Résultat de l'exercice		(4 973)	(9 740)	(18 905)
Capitaux propres part du groupe	15	17 349	9 268	6 745
Intérêts minoritaires	15	33	345	263
Autres fonds propres				
Provisions pour risques et charges	16	6 320	1 656	3 865
Emprunts et dettes financières	17	29 363	15 761	17 506
Fournisseurs et comptes rattachés		4 299	3 357	3 993
Autres dettes et comptes de régularisation	18	4 560	19 336	12 203
Dettes		38 222	38 454	33 701
TOTAL PASSIF		61 925	49 723	44 574

2. COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

Données en K€	Notes	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
CHIFFRE D'AFFAIRES	19	2 101	4 880	6 037
Autres produits d'exploitation	20	5 540	219	4 271
Produits d'exploitation		7 640	5 099	10 308
Achats consommés, autres achats et charges externes	21	(6 685)	(5 556)	(12 162)
Impôts et taxes		(107)	(110)	(287)
Charges de personnel	22	(2 530)	(3 127)	(5 986)
Autres charges d'exploitation		(454)	(66)	(475)
Dotations aux amortissements et aux provisions	23	(2 328)	(1 048)	(4 615)
Charges d'exploitation		(12 104)	(9 907)	(23 525)
RESULTAT D'EXPLOITATION		(4 464)	(4 808)	(13 218)
RESULTAT FINANCIER	24	97	(622)	(1 080)
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT DES ENTREPRISES INTEGREES		(4 367)	(5 430)	(14 298)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	25	(670)	(124)	(962)
Impôt sur les résultats	26	()	(4 083)	(4 083)
RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		(5 037)	(9 637)	(19 342)
Quote-part dans les résultats sociétés mises en équivalence		206	(90)	472
Dotations aux amortissements / Reprises des écarts d'acquisition		(101)	(101)	(202)
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		(4 932)	(9 828)	(19 072)
Intérêts minoritaires		41	(88)	(168)
RESULTAT NET PART DU GROUPE		(4 973)	(9 740)	(18 905)
Résultat net de base par action (en euros)	27	-0,09	-0,44	-0,62
Résultat net dilué par action (en euros)	27	-0,09	-0,44	-0,62

3. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDES

Données en K€	Notes	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Résultat net des entreprises intégrées		(5 037)	(9 637)	(19 342)
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :				
Amortissements et provisions		630	399	4 096
Variation des impôts différés			4 083	4 083
Plus ou moins values de cession		178		164
Marge brute d'autofinancement		(4 228)	(5 155)	(10 999)
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		(2 156)	1 182	(1 333)
<i>Comprend les variations suivantes :</i>				
- Stocks		(36)	(30)	(624)
- Créances clients / fournisseurs		1 053	3 692	13 718
- Autres créances / autres dettes		(3 173)	(2 480)	(14 428)
Flux net de trésorerie généré par l'activité		(6 384)	(3 973)	(12 333)
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :				
Acquisition d'immobilisations incorporelles		(382)	(40)	(1 714)
Acquisition d'immobilisations corporelles		(787)	(962)	(3 344)
Variation des dettes sur immobilisations		(2 827)	343	2 663
Emission de prêts				(20)
Variation des immobilisations financières		(2 239)	24	62
Cession d'immobilisations				178
Incidence des variations de périmètre		53		(35)
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		(6 182)	(635)	(2 210)
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :				
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire		5 331	6 808	13 453
Variation des frais d'émission d'emprunts		(15)	87	127
Encaissements / décaissements liés aux titres en auto-contrôle		8	(21)	(24)
Emissions d'emprunts bancaires		10 608	315	950
Remboursements d'emprunts bancaires		(1 435)	(684)	(585)
Variation des autres dettes financières		2 713		1 013
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement		17 210	6 505	14 933
Variations de trésorerie		4 643	1 897	391
Trésorerie d'ouverture	14.2	1 940	1 549	1 549
Trésorerie de clôture	14.2	6 583	3 446	1 940

4. TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDÉS

Données en K€	Nombre de titres	Capital	Primes	Réserves consolidées	Résultat	Capitaux propres Part du groupe	Intérêts minoritaires
CAPITAUX PROPRES au 31/12/15	21 938 593	21 939	37 641	(37 098)	(10 260)	12 222	434
Affectation du résultat de l'exercice ant.				(10 260)	10 260		
Résultat du 1 ^{er} semestre					(9 740)	(9 740)	(88)
Opérations sur le capital	7 500 000	(16 051)	(6 931)	29 790		6 808	
Variation des titres en autocontrôle				(24)		(24)	
Boni / mali sur autocontrôle				3		3	
Autres				(1)		(1)	(1)
CAPITAUX PROPRES au 30/06/16	29 438 593	5 888	30 710	(17 590)	(9 740)	9 268	345
Résultat du 2 ^{ème} semestre					(9 164)	(9 164)	(80)
Opérations sur le capital	15 817 021	3 163	3 481	1		6 645	
Variation des titres en autocontrôle				20		20	
Boni / mali sur autocontrôle				(23)		(23)	
Variation de périmètre							(2)
CAPITAUX PROPRES au 31/12/16	45 255 614	9 051	34 191	(17 592)	(18 904)	6 745	263
Affectation du résultat de l'exercice ant.				(18 904)	18 904		
Résultat du 1 ^{er} semestre					(4 973)	(4 973)	41
Opérations sur le capital	28 441 358	(1 681)	(10 072)	22 506		10 752	
Variation des titres en autocontrôle				8		8	
Boni / mali sur autocontrôle				1		1	
Variation de périmètre							(271)
Réévaluation Batterie Mobile				4 816		4 816	
CAPITAUX PROPRES au 30/06/17	73 696 972	7 370	24 119	(9 167)	(4 973)	17 349	33

5. NOTES ANNEXES

1.	BILAN CONSOLIDE	2	Note 14. TRESORERIE	21
2.	COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	3	14.1. Analyse de la trésorerie du bilan	21
3.	TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE CONSOLIDES	4	14.2. Analyse de la trésorerie du tableau des flux de trésorerie	21
4.	TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES	5	Note 15. CAPITAUX PROPRES PART GROUPE ET INTERETS MINORITAIRES	22
5.	NOTES ANNEXES	6	15.1. Ventilation de l'actionnariat au 30/06/17	22
Note 1. INFORMATIONS GENERALES	7		15.2. Evolution du capital social	22
1.1. Présentation du groupe	7		15.2.1. Augmentations et réduction de capital	22
1.2. Principaux événements de la période	7		15.2.2. Emission de Bons de Souscription d'Actions Remboursables (BSAR)	23
Note 2. PRINCIPES COMPTABLES	8		15.2.3. Emission de Bons de Souscription d'Actions (BSA)	23
2.1. Référentiel comptable appliqué	8		15.2.4. Emission d'obligations convertibles (OCABSA) pour 10M€ au taux de 1% annuel	23
2.2. Bases de préparation	8		15.2.5. Emission d'obligations convertibles (OC) pour 6 M€ au taux de 1% annuel	24
2.3. Date de clôture	8		15.3. Intérêts minoritaires	24
Note 3. RISQUES ET INCERTITUDES AUXQUELS SONT CONFRONTEES LES SOCIETES COMPRISES DANS LE PERIMETRE DE CONSOLIDATION	9		Note 16. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25
3.1. Risque de liquidité et critères de continuité d'exploitation	9		Note 17. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	26
3.2. Risques fiscaux	9		17.1. Analyse des emprunts et dettes financières	26
3.2.1. Gaussin et Event	9		17.2. Echancier des dettes financières	27
3.2.2. Batterie Mobile	9		Note 18. DETTES D'EXPLOITATION ET COMPTES DE REGULARISATION	27
3.3. Risques sur les litiges	9		18.1. Analyse des dettes d'exploitation	27
Note 4. PERIMETRE DE CONSOLIDATION	10		18.2. Echancier des dettes d'exploitation et comptes de régularisation	27
4.1. Principes de consolidation	10		Note 19. CHIFFRE D'AFFAIRES	28
4.1.1. Intégration globale	10		Note 20. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	29
4.1.2. Intégration proportionnelle	11		Note 21. ACHATS CONSOMMES, AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	30
4.1.3. Mise en équivalence	11		Note 22. EFFECTIFS ET CHARGES DE PERSONNEL	31
4.2. Organigramme du groupe (en pourcentage de détention directe)	12		22.1. Effectifs	31
4.3. Périmètre de consolidation	13		22.2. Charges de personnel	31
4.4. Evolution du périmètre de consolidation	13		Note 23. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS D'EXPLOITATION	32
4.4.1. Augmentation du pourcentage de contrôle de la société Leaderlease	13		Note 24. RESULTAT FINANCIER	32
4.4.2. Augmentation du pourcentage de contrôle de la société Batterie Mobile	13		Note 25. RESULTAT EXCEPTIONNEL	33
Note 5. ECARTS D'ACQUISITION	14		Note 26. IMPOT SUR LES RESULTATS	33
5.1. Variations des écarts d'acquisition	14		Note 27. RESULTAT DE BASE ET RESULTAT DILUE PAR ACTION	34
5.2. Test de dépréciation	14		Note 28. INFORMATION SECTORIELLE	34
Note 6. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15		Note 29. REMUNERATION DES ORGANES DE DIRECTION ET D'ADMINISTRATION	34
Note 7. IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16		Note 30. ENTREPRISES LIEES	34
Note 8. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	17		Note 31. ENGAGEMENTS HORS BILAN	35
Note 9. TITRES MIS EN EQUIVALENCE	17		31.1. Engagement donnés	35
Note 10. STOCKS ET ENCOURS	18		31.2. Engagements reçus	35
Note 11. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	19		Note 32. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	36
11.1. Analyse des clients et comptes rattachés	19			
11.2. Etat des échéances des clients et comptes rattachés	19			
Note 12. AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION	19			
12.1. Analyse des autres créances et comptes de régularisation	19			
12.2. Etat des échéances des autres créances et comptes de régularisation	20			
Note 13. IMPOTS DIFFERES	20			

Note 1. INFORMATIONS GENERALES

1.1. Présentation du groupe

Le groupe GAUSSIN SA est spécialisé dans l'audit des process de manutention et la réalisation de systèmes sur roues pour la mise en place et le transport de charges lourdes, volumineuses ou délicates. Avec plus de 50 000 véhicules de manutention à travers le monde, le groupe GAUSSIN SA bénéficie d'une forte notoriété sur quatre marchés en pleine expansion : l'Energie, le Transport, l'Environnement et les Matières Premières.

Fondé en 1880, le Groupe Gaussin Manugistique est historiquement spécialisé sur les remorques industrielles non motorisées.

A partir de 1970, le Groupe s'est diversifié sur le secteur de la conteneurisation, en axant son développement sur la manutention de marchandises et d'objets lourds difficiles à transporter.

Basé en Franche-Comté, le Groupe se développe à l'international, notamment sur les activités portuaires, en proposant à ses clients des produits brevetés, au rang desquels :

- l'ATT (Automotive Terminal Trailer) : un véhicule portuaire dédié spécifiquement à la manipulation (transport/déchargement) des conteneurs,
- l'AIV (Automotive Intelligent Vehicle) : véhicule portuaire similaire à l'ATT, mais autoguidé,
- l'ATT Lift et l'AIV Lift : Le système Lift permet le levage des containers transportés afin de les empiler / déempiler d'une docking station, au moyen d'un système de guidage automatique,
- les docking stations, (système fixe de « rails » entre lesquels l'ATT ou l'AIV vient empiler ou retirer des containers grâce au système « lift ») dotés d'une motorisation innovante, le Power Pack (module amovible et interchangeable comprenant le moteur et la source d'énergie).

Au cours des dernières années, le Groupe a complété son offre, en développant en partenariat avec le Commissariat à l'Energie Atomique (« CEA »), un système de motorisation modulable reposant sur des batteries interchangeables fonctionnant soit à l'électricité, soit à l'hydrogène, ainsi qu'un véhicule autonome.

Les investissements en R&D ont permis au Groupe Gaussin de proposer aujourd'hui des solutions globales de manutention.

GAUSSIN SA est coté sur Alternext d'Euronext à Paris depuis le 16/06/10. Les actions GAUSSIN SA sont cotées, depuis le 20/07/12, sur le groupe de cotation E2 (Offre au public), depuis l'obtention du Visa AMF n° 12-360 en date du 17/07/12 sur le Prospectus.

1.2. Principaux évènements de la période

Dette de 11,3 M€

Le 30 avril 2014, GAUSSIN SA avait contracté un emprunt remboursable in fine à partir de 2018 d'un montant de 13 M€ sur une durée maximum de 7 ans. Ce financement porte intérêts dus annuellement au taux de 8 %, soit 1 M€ par an, jusqu'en 2020 et au taux de 9 % par la suite, soit 1,2 M€ par an.

A ce jour, les créanciers qui détenaient 86,93 % du montant des titres de créances de cette dette, soit une valeur faciale de 11.300.000 euros, ont accepté pour solde de tout compte, un montant de 2.453.376 €.

Emprunts obligataires

L'emprunt obligataire souscrit par Atlas Capital Markets et Atlas Alpha Yield Fund et d'un montant total de 10 M€ a été totalement converti. Les 10 000 obligations souscrites en quatre tranches (dont le restant de la 3^{ème} tranche et la 4^{ème} tranche ont été converties sur la période), ont été converties en un total de 26 079 232 actions.

La société GAUSSIN a signé, le 21/06/17, avec Atlas Special Opportunities, un contrat pour une émission réservée, d'un montant total de 6 M€ pour 6 000 obligations convertibles en actions. Cette opération a permis à la société d'encaisser 6 M€ le 29/06/17.

Augmentations de capital

Sur le 1^{er} semestre 2017, GAUSSIN SA a réalisé plusieurs augmentations de capital (voir note 15.2.) d'un montant global de 10,8 M€ ayant pour objet :

- De conforter ses fonds propres, de financer les investissements nécessaires à la finalisation des technologies en cours et donner à la société les moyens pour honorer son carnet de commandes.
- De rémunérer les apports :
 - o de titres Leaderlease dont GAUSSIN SA détient désormais 98,45 % (voir note 4.4.1),
 - o de titres Batterie Mobile dont GAUSSIN SA détient désormais 100% (voir note 4.4.2).

Lancement de nouveaux véhicules

En juin 2017, le Groupe a lancé l'AGV PERFORMANCE FULL ELEC sans pilote « Fast Charge » destiné au Port de Singapour. C'est un véhicule autonome électrique destiné au transport de containers pour les terminaux portuaires à la recherche de productivité.

Ce véhicule est équipé de batteries LpTo, composé de Lithium Titanate qui permet une recharge ultra rapide du Pack Batterie (en 12 minutes). Cette chimie permet aussi d'augmenter significativement le nombre de cycle, augmentant ainsi la durée de vie des batteries.

Le groupe a lancé une nouvelle gamme de tracteurs FULL ELEC autonomes sans pilote, l'APM (Autonomous Prime Mover). Ce véhicule robotise le véhicule avec un kit de conversion TRUGO, en utilisant la navigation naturelle qui permet de s'affranchir des équipements et des infrastructures traditionnelles.

Note 2. PRINCIPES COMPTABLES

2.1. Référentiel comptable appliqué

Les principes d'élaboration des comptes consolidés de GAUSSIN SA sont conformes au Code de Commerce (articles L233-16 à L233-28 et R233-3 à R233-16) et au règlement du Conseil de la Réglementation comptable (règlement CRC 99-02).

Les comptes consolidés semestriels comprennent ceux de GAUSSIN SA ainsi que ceux de ses sociétés affiliées.

Cet ensemble forme le Groupe. La liste des principales sociétés figure dans la note 4.3. Périmètre de consolidation.

Bien que le groupe GAUSSIN SA n'atteigne pas les seuils prévus à l'article R233-16 du code de commerce (total du bilan : 24 millions d'euros, montant net du chiffre d'affaires : 48 millions d'euros, effectif moyen : 250 salariés), il établit des comptes consolidés pour répondre aux obligations liées à sa cotation sur Alternext.

2.2. Bases de préparation

Les états financiers sont présentés en euros, sauf indication différente, et sont arrondis au millier le plus proche.

L'établissement des états financiers de la société oblige la Direction à réaliser des estimations et à émettre des hypothèses susceptibles d'avoir un impact sur les montants inscrits dans les comptes. Ces estimations concernent notamment les stocks, les actifs immobilisés, les provisions pour risques et charges et pour dépréciation et les actifs d'impôts différés. Ces estimations sont chiffrées en prenant en considération l'expérience passée, les éléments connus à la clôture des comptes ainsi que des hypothèses raisonnables d'évolution. Les résultats réalisés ultérieurement pourraient donc présenter des différences par rapport à ces estimations.

2.3. Date de clôture

Les comptes retenus pour la consolidation sont les comptes semestriels au 30/06/17.

Les comptes semestriels de toutes les sociétés commencent le 1^{er} janvier et se clôturent le 30 juin.

Les comptes comparatifs sont les comptes semestriels au 30/06/16 et les comptes annuels au 31/12/16.

Note 3. RISQUES ET INCERTITUDES AUXQUELS SONT CONFRONTEES LES SOCIETES COMPRISES DANS LE PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Au sein du groupe, seule la société GAUSSIN SA développe à ce jour une activité industrielle et commerciale externe au groupe. Du fait de la dépendance des sociétés incluses dans ce périmètre de consolidation, la description des risques et incertitudes portera principalement sur GAUSSIN SA.

3.1. Risque de liquidité et critères de continuité d'exploitation

Au cours du 1^{er} semestre 2017, le Groupe a obtenu de nouveaux financements :

- En janvier 2017, encaissement de 2 M€, correspondant à la dernière tranche de l'emprunt obligataire convertible de 10 M€,
- En mars 2017, encaissement de 2,3 M€, correspondant au 2^{ème} versement de l'aide accordée par le Commissariat Général à l'investissement dans le cadre du projet VASCO,
- En mai 2017, encaissement de 2,27 M€ consécutif à une augmentation de capital,
- En juin 2017, encaissement de 6 M€, correspondant au versement du nouvel emprunt obligataire convertible.

Le 15/09/17, GAUSSIN a procédé à une augmentation de capital à personne dénommée d'un montant total de 500 K€ (prime d'émission comprise) par émission 2 631 578 actions nouvelles au prix de souscription unitaire de 0,19 euro.

Les comptes du Groupe sont ainsi présentés selon le principe de la continuité d'exploitation. Dans l'éventualité où de nouveaux financements externes ne seraient pas réalisés avant fin 2017, le principe comptable retenu pour l'établissement des comptes, basé sur la continuité d'exploitation, pourrait s'avérer inapproprié.

3.2. Risques fiscaux

3.2.1. Gaussin et Event

En 2013, les sociétés GAUSSIN SA et EVENT, intégrées fiscalement, ont fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2009, 2010 et 2011. Suite à ce contrôle dont les conclusions ont été contestées, une provision de 149 K€ a été comptabilisée lors des exercices précédents. Seul un redressement de 92 K€ lié au rejet des amortissements des brevets n'a pas été provisionné. En 2016, Le Tribunal Administratif de Besançon a donné raison à GAUSSIN SA et en 2017, la société a été remboursée de 343 K€ correspondant à :

- 124 K€ au titre du CIR 2009,
- 93 K€ au titre du CIR 2010
- 93 K€ au titre du CIR 2011,
- 33 K€ au titre des intérêts.

En conséquence, la provision de 149 K€ a été reprise.

3.2.2. Batterie Mobile

En 2014, la société BATTERIE MOBILE a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur la période du 12/04/12 au 31/12/13. L'administration fiscale a constaté :

- que certaines dépenses refacturées par le CEA dans le cadre du projet TECSUP n'étaient pas éligibles au CIR ;
- que le CEA avait intégré la fourniture de châssis ATT dans sa facturation, alors que ces dépenses ne sont pas éligibles au CIR.

Le redressement porte sur une somme de 1 447 K€ majorées des pénalités de retard de 1 157 K€. La société qui a constaté en 2015 une provision de 2 281 K€ afin de couvrir l'ensemble de ses risques fiscaux, entend néanmoins contester ces rectifications. Un nouveau contrôle fiscal portant sur l'exercice 2015 est actuellement en cours.

3.3. Risques sur les litiges

La société GAUSSIN a reçu le 07/10/16 une assignation devant le tribunal de commerce suite à la requête d'un client qui reproche à la société GAUSSIN le non fonctionnement des véhicules livrés en 2015. Auparavant, la société GAUSSIN a assigné,

le 11/07/16, en référé ce même client afin d'obtenir le règlement de sa facture de 176 K€.

Néanmoins, la société a déprécié à 100 % la créance sur ce client, à hauteur de 234 K€ et a constaté une provision pour risque exceptionnel de 477 K€. La société GAUSSIN n'a provisionné ni la demande du client d'obtenir le remboursement de 1 582 K€ HT en contrepartie de la restitution du matériel livré, ni le versement d'éventuels dommages et intérêts.

Note 4. PERIMETRE DE CONSOLIDATION

4.1. Principes de consolidation

4.1.1. Intégration globale

Sont consolidées par intégration globale toutes les sociétés sur lesquelles GAUSSIN SA exerce un contrôle exclusif. Le contrôle exclusif est le pouvoir, direct ou indirect, de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une entreprise afin de tirer avantage de ses activités.

Les créances, dettes, produits et charges réciproques significatifs sont éliminés en totalité pour les entreprises intégrées globalement.

La répartition des capitaux propres et du résultat des entreprises intégrées globalement est opérée sur la base du pourcentage d'intérêts de l'entreprise consolidante dans ces entreprises.

Les principales sociétés consolidées par intégration globale sont les suivantes :

BATTERIE MOBILE

Cette société (consolidée lors des exercices précédents par intégration proportionnelle à 49%, voir note 4.4.2), développe des solutions de motorisation dites « POWER PACKS » hybrides, hydrogènes et électriques ainsi qu'un système de navigation de véhicule sans pilote, en partenariat avec le CEA.

Batterie Mobile détient :

- des brevets dans le domaine du véhicule portuaire autonome et dans des procédés de chargements et de déchargements de conteneurs,
- un savoir-faire, notamment, dans le logiciel de navigation, le transfert d'énergie sans contact et dans le stockage de haute énergie.

Sur l'exercice 2016, Batterie Mobile a concédé une licence d'utilisation non exclusive à la société GAUSSIN afin de lui permettre de fabriquer, vendre, développer, utiliser, perfectionner, distribuer et faire distribuer dans tous les pays, des produits électriques notamment.

EVENT

Cette société est dédiée à l'innovation, à la recherche et développement. Elle détient la plupart des brevets déposés par le Groupe. Elle a pour mission d' :

- identifier les besoins et les attentes de secteurs industriels à fort potentiel de volumes,
- identifier au sein des équipements déjà développés par le Groupe et de son portefeuille de propriétés intellectuelles, les actifs susceptibles de répondre aux marchés identifiés, et surtout à même de passer d'une phase de prototypage à celle d'une industrialisation en grandes séries.

LEADERLEASE

Cette société est spécialisée dans la gestion du parc foncier du Groupe. A ce titre, elle détient les filiales SCI HALL 7, SCI HALL 8 et SCI HALL 9Bis, elles-mêmes propriétaires des bâtiments industriels à Héricourt. Elle détient aussi la SCI LA CLAICHIERE ainsi que la SCI LES GRANDS VERGERS qui a acheté un nouveau terrain en 2014 à Héricourt situé « aux Guinnottes ». Des travaux d'aménagement de ce terrain ont commencé en 2015 pour y construire un site de test, utilisé notamment pour la commande de 2 AGV pour l'opérateur portuaire PSA Singapour.

Cette société a pour objectif de proposer à la location les produits construits par le Groupe.

DOCK IT PORT EQUIPMENT

Anciennement dénommée GAUSSIN ASIA, c'est une société de droit singapourien, dont l'objet est de prendre en charge le développement commercial des produits GAUSSIN en Asie. Cette société n'a plus d'activité opérationnelle.

4.1.2. Intégration proportionnelle

Sont consolidées par intégration proportionnelle toutes les sociétés sur lesquelles GAUSSIN SA exerce un contrôle conjoint. Le contrôle conjoint est le partage du contrôle d'une entreprise exploitée en commun par un nombre limité d'associés ou d'actionnaires, de sorte que les politiques financière et opérationnelle résultent de leur accord.

Les créances, dettes, produits et charges réciproques significatifs sont éliminés dans les conditions définies aux paragraphes 281 et 293 du règlement CRC 99-02.

Est intégrée dans les comptes de l'entreprise consolidante, la fraction représentative de ses intérêts dans les comptes de l'entreprise consolidée, après retraitements éventuels.

PORT AUTOMATION SYSTEMS (PAS) est la seule société consolidée par intégration proportionnelle.

Cette société, créée le 03/04/15, est détenue à 60% par GAUSSIN SA et à 40% par RISE BA (hors groupe). RISE BA est le leader français de la manutention et du stockage par chariots automatiques. La société PAS développera des solutions afin d'automatiser les véhicules produits par le Groupe (AIV).

Le comité stratégique de PAS est composé du Président de la société GAUSSIN SA et du Président de la société RISE BA, dont le rôle est de décider d'un commun accord des orientations stratégiques et plus généralement, de valider les engagements budgétaires et le business plan. La société PAS est donc consolidée selon la méthode de l'intégration proportionnelle.

Les états financiers synthétiques de PAS sont les suivants au 30/06/17 :

Bilan au 30/06/17 (K€)			
ACTIF		PASSIF	
		Capitaux propres	380
Capital souscrit non appelé	500	(Dont résultat de l'exercice)	4
Actif immobilisé		Provisions pour risques et charges	
Créances clients	22	Dettes financières	
Autres créances	48	Dettes fournisseurs	189
Disponibilités	3	Autres dettes	5
TOTAUX	574		574

Compte de résultat (K€)	30/06/2017
Chiffre d'affaires	39
Autres produits d'exploitation	
Sous traitance R&D	(31)
Marge brute	8
Autres achats et charges externes	(4)
Charges de personnel	
Dépréciations	
Résultat d'exploitation	4
Résultat net	4

4.1.3. Mise en équivalence

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce directement ou indirectement une influence notable sont mises en équivalence.

L'influence notable est le pouvoir de participer aux politiques financière et opérationnelle d'une entreprise sans en détenir le contrôle.

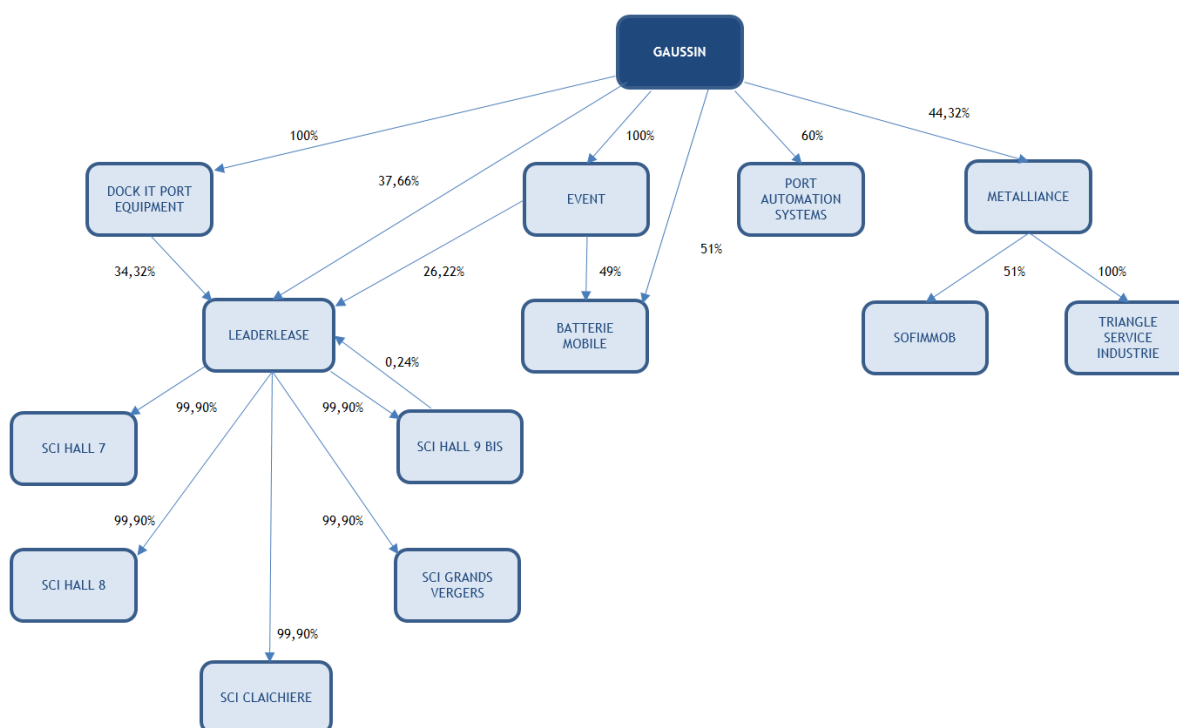
La mise en équivalence consiste à substituer à la valeur comptable des titres détenus la quote-part des capitaux propres, y compris le résultat de l'exercice déterminé d'après les règles de consolidation.

METALLIANCE est la principale société mise en équivalence.

Cette société détient 100% des titres de la société TRIANGLE SERVICE INDUSTRIE et 51% des titres de la société SOFIMMOB. Ces deux filiales sont intégrées globalement dans le palier Métalliance.

Ce sous-groupe est principalement spécialisé dans l'étude et la réalisation d'équipements de manutention. Ses domaines de compétence sont la fabrication de matériels pour le contrôle de véhicules, de matériels pour travaux publics, notamment les équipements pour travaux souterrains et travaux routiers ainsi que la réalisation de composants et ensembles mécanosoudés.

4.2. Organigramme du groupe (en pourcentage de détention directe)



4.3. Périmètre de consolidation

Raison sociale	Méthode	% d'intérêt			Siège social
		30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016	
SA GAUSSIN		société mère			11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
BATTERIE MOBILE	IG	100,00	49,00	49,00	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
SAS EVENT	IG	100,00	100,00	100,00	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
LEADERLEASE	IG	98,44	89,11	89,16	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
SCI HALL 7	IG	98,34	89,02	89,07	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
SCI HALL 8	IG	98,34	89,02	89,07	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
SCI HALL 9 Bis	IG	98,34	89,02	89,07	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
SCI CLAICHIERES	IG	98,34	89,02	89,07	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
SCI DES GRANDS VERGERS	IG	98,34	89,02	89,07	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
DOCK IT PORT EQUIPMENT	IG	100,00	100,00	100,00	Singapour
PORT AUTOMATION SYSTEMS	IP	60,00	60,00	60,00	11 Rue du 47 ^{ème} d'artillerie, 70400 HERICOURT
SA METALLIANCE	ME	44,32	44,32	44,32	ZI La Saule, 71230 SAINT VALLIER
TRIANGLE SERVICE INDUSTRIE	ME	44,32	44,32	44,32	ZI La Saule, 71230 SAINT VALLIER
SOFIMMOB	ME	22,60	22,60	22,60	ZI La Saule, 71230 SAINT VALLIER

IG : Intégration globale

IP : Intégration proportionnelle

ME : Mise en équivalence

4.4. Evolution du périmètre de consolidation

4.4.1. Augmentation du pourcentage de contrôle de la société Leaderlease

Les différentes opérations d'achats / ventes sur les titres Leaderlease ont conduit à une augmentation du pourcentage de détention de 9,28% et à la comptabilisation d'un écart d'acquisition de 844 K€. Cet écart d'acquisition correspond à la différence entre :

- la quote-part de capitaux propres acquise (270 K€) et
- le coût d'acquisition des titres correspondant à :
 - o la trésorerie décaissée (17 K€) et
 - o l'augmentation de capital de Gaussin réalisée en rémunération de l'apport de titres Leaderlease (1 097 K€ par émission de 1 273 932 actions au prix unitaire de 0,861 euro).

4.4.2. Augmentation du pourcentage de contrôle de la société Batterie Mobile

Fin juin 2017, Gaussin a acquis les 51% de Batterie Mobile détenus par Milestone Factory, portant son pourcentage de contrôle de 49% à 100%. Gaussin détient donc le contrôle exclusif de cette société et Batterie Mobile est consolidée par intégration globale au 30/06/17. Le changement de méthode de consolidation a généré :

- La comptabilisation d'un écart d'évaluation sur les brevets de 12 005 K€, assorti d'un impôt différé passif de 1 993 K€ (prise en compte des justes valeurs à la date de prise de contrôle exclusif),
- une réévaluation de la quote-part de capitaux propres antérieurement détenue pour 4 816 K€, cette réévaluation étant portée directement en variation de réserves.

En rémunération de l'apport, Gaussin a procédé à une augmentation de capital d'un montant total de 4 324 K€ (émission de 5 022 404 actions au prix unitaire de 0,861 euro).

Note 5. ECARTS D'ACQUISITION

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et l'évaluation totale de ses actifs et passifs identifiés à la date de prise de contrôle.

Suite à l'application du règlement ANC n° 2015-07 du 23/11/15, les écarts d'acquisition positifs inscrits à l'actif immobilisé ne font plus l'objet d'un amortissement systématique selon un plan préalablement défini, pour les exercices ouverts à compter du 01/01/16. Ainsi, les écarts d'acquisition constatés ultérieurement font l'objet d'une analyse pour déterminer si leur durée d'utilisation est limitée ou non et s'ils doivent faire l'objet d'un amortissement ou d'une dépréciation éventuelle.

En ce qui concerne les écarts d'acquisition antérieurs au 01/01/16, le groupe continue à les amortir sur la durée d'utilisation antérieurement déterminée, soit sur une durée maximale de 20 ans.

Les écarts d'acquisition sont revus à chaque clôture afin d'identifier d'éventuelles pertes de valeur. En cas d'identification de perte de valeur, la valeur recouvrable de l'actif fait l'objet d'une estimation.

Une perte de valeur est comptabilisée dès que la valeur comptable de l'actif ou de l'unité génératrice de trésorerie à laquelle il appartient excède sa valeur recouvrable. Les pertes de valeur sont comptabilisées en charges dans le compte de résultat.

5.1. Variations des écarts d'acquisition

Données en K€	31/12/16	Augmentation	Diminution	30/06/17
METALLIANCE	1 365			1 365
LEADERLEASE (note 4.4.1.)	2 556	844		3 400
DOCK IT PORT EQUIPMENT	118			118
Ecarts d'acquisition bruts	4 038	844		4 882

Données en K€	31/12/16	Dotation	Diminution	30/06/17
METALLIANCE	(614)	(34)		(648)
LEADERLEASE	(370)	(64)	()	(434)
DOCK IT PORT EQUIPMENT	(41)	(3)		(44)
Dépréciations / écarts d'acquisition	(1 025)	(101)	()	(1 126)

Données en K€	31/12/16	30/06/17
METALLIANCE	750	716
LEADERLEASE	2 186	2 967
DOCK IT PORT EQUIPMENT	76	74
Ecarts d'acquisition nets	3 013	3 756

5.2. Test de dépréciation

Le Groupe a fait appel à un expert indépendant pour évaluer la valeur d'entreprise de LEADERLEASE (avant endettement).

Cette valeur a été déterminée en fonction :

- des flux de trésorerie futurs actualisés sur 10 ans attendus sur le contrat de location de matériel, selon une approche par les DCF (Discounted Cash Flow),
- en valorisant les biens immobiliers selon la méthode de la valeur locative (pour les biens anciens) et selon la méthode des coûts historiques (pour les biens plus récents),

Sur la base de ces estimations, l'écart d'acquisition lié à LEADERLEASE n'a pas été déprécié.

Note 6. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité.

En l'absence de décomposition :

- Frais de recherche-développement : 5 ans
- Brevets : durée résiduelle de protection des brevets (durée moyenne de 10 ans)
- Autres concessions et licences : 3 à 5 ans

Frais de recherche et développement

L'activité de recherche et développement est assurée par la société EVENT, filiale à 99,99% de GAUSSIN SA.

La société BATTERIE MOBILE a pour objet de développer en partenariat avec le Commissariat à l'Energie Atomique (CEA) un concept de motorisation hybride du véhicule portuaire ATT.

La vocation d'EVENT et de BATTERIE MOBILE est de créer pour le Groupe GAUSSIN les innovations technologiques nécessaires à une stratégie industrielle pro cursive. Le Groupe active les frais de développement en immobilisations incorporelles lorsqu'ils se rapportent à des projets nettement individualisés et qu'ils ont de sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale conformément aux dispositions du paragraphe 311-3 du Plan Comptable Général. Les frais de développement aboutissant à la fabrication d'équipements nécessaires à la R&D future sont portés en matériels industriels lorsque l'élément physique de l'actif est prépondérant par rapport à la composante incorporelle.

Les variations des immobilisations incorporelles sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	31/12/16	Augmentation	Variations de périmètre (1)	Autres variations (2)	30/06/17
Frais de recherche et développement	1 509		836	51	2 396
Concessions, brevets et droits similaires	1 550	66	12 010		13 626
Fonds commercial	1				1
Immobilisations incorporelles en cours (3)	1 273	316	672	185	2 447
Immobilisations incorporelles brutes	4 334	382	13 518	236	18 470
Amortissements des frais de développement	(877)	(85)	(261)		(1 224)
Amortissements concessions, brevets & droits similaires	(607)	(130)	(5)		(742)
Amortissements / immobilisations incorporelles	(1 484)	(216)	(266)		(1 966)
Frais de recherche et développement	632				1 172
Concessions, brevets et droits similaires	943				12 884
Fonds commercial	1				1
Immobilisations incorporelles en cours (3)	1 273				2 447
Immobilisations incorporelles nettes	2 849				16 503

(1) La colonne « Variations de périmètre correspond au passage de l'intégration proportionnelle à 49% à l'intégration globale de Batterie Mobile. L'opération ayant été faite sur la base des justes valeurs à la date de prise de contrôle exclusif, les brevets ont été évalués à hauteur de 12 005 K€.

(2) Le solde des autres variations correspond à un reclassement d'immobilisations corporelles.

(3) Les immobilisations incorporelles en cours correspondent au développement :

- du projet VASCO (1 129 K€),
- du Power Pack hydrogène avec le CEA (1 317 K€).

Note 7. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée d'utilité, suivant le mode linéaire.

En l'absence de décomposition :

- Agencements et aménagements des constructions : 10 ans
- Matériel et outillage : 5 ans
- Prototype : entre 3 et 5 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel de bureau et matériel informatique : 3 ans
- Mobilier de bureau : 10 ans

Comptabilisation des contrats de location-financement

Lors de la comptabilisation initiale, les actifs utilisés dans le cadre de contrats location-financement sont comptabilisés en immobilisations corporelles avec pour contrepartie une dette financière. L'actif est comptabilisé à la juste valeur de l'actif loué à la date de commencement du contrat.

Les variations des immobilisations corporelles sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	31/12/16	Augmentation	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre (1)	Autres variations (2)	30/06/17
Terrains	2 980					2 980
Constructions	3 200					3 200
Matériel & outillage	7 835	488	(228)	2 533	688	11 315
Autres immobilisations corporelles	2 234	111	(27)	52	(3)	2 368
Immobilisations corporelles en cours	557	188			(106)	639
Immobilisations corporelles brutes (2)	16 807	787	(256)	2 585	579	20 502
Amort. sur agencements et aménagements de terrains	(364)	(100)				(464)
Amortissements des constructions	(1 558)	(96)				(1 654)
Amortissements du matériel & outillage	(1 545)	(964)	74	(899)	43	(3 293)
Amortissements des autres immobilisations corp.	(911)	(145)	3	(30)	20	(1 062)
Amort. / immobilisations corporelles	(4 378)	(1 305)	77	(929)	62	(6 473)
Terrains	2 617					2 516
Constructions	1 642					1 546
Matériel & outillage (3)	6 290					8 022
Autres immobilisations corporelles	1 324					1 305
Immobilisations corporelles en cours (4)	557					639
Immobilisations corporelles nettes	12 429					14 029

(1) La colonne « Variations de périmètre correspond au passage de l'intégration proportionnelle à 49% à l'intégration globale de Batterie Mobile.

(2) Le solde des autres variations (641 K€) correspond à :

- un reclassement de stocks de produits finis en matériel et outillage à hauteur de 594 K€,
- un reclassement de stocks d'encours en immobilisations en cours à hauteur de 283 K€,
- un reclassement en immobilisations incorporelles à hauteur de -236 K€.
- Le poste « Matériel et outillage » comprend les prototypes (ATT, AIV, Power Packs, Docking stations) et le matériel affecté au Projet VASCO

(3) Le poste « Immobilisations corporelles en cours » comprend les prototypes suivants :

- Prototypes liés au projet VASCO : 503 K€
- ATT : 136 K€

Note 8. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Participations

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. A la clôture, la valeur d'inventaire est appréciée en fonction de la valeur d'utilité. La valeur d'utilité s'apprécie en fonction de :

- l'actif net de l'entreprise et du cours de bourse le cas échéant,
- des perspectives de rentabilité future,
- de l'intérêt stratégique que représente la participation.

Autres titres immobilisés

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée du montant de la différence.

Les variations des immobilisations financières sur l'exercice sont les suivantes :

Données en K€	31/12/16	Augmentation	Diminution	30/06/17
Titres immobilisés (1)	3	1 584		1 588
Prêts (2)	427		(29)	397
Autres immobilisations financières	94	704	(20)	778
Immobilisations financières brutes	524	2 289	(49)	2 763
/ Autres immobilisations financières	(5)			(5)
Dépréciations / immobilisations financières	(5)			(5)
Titres immobilisés	3			1 588
Prêts (1)	427			397
Autres immobilisations financières	89			773
Immobilisations financières nettes	519			2 758

- (1) Au cours du 1^{er} semestre 2017, les créanciers qui détenaient 56,53 % du montant des titres de créances de cette dette, soit une valeur faciale de 7.350 K€, ont accepté, pour solde de tout compte, un montant de 1 584 K€ (voir note 1.2).
- (2) GAUSSIN SA a signé un accord de distribution des produits GAUSSIN sur le territoire allemand avec la société Containerhandling Equipment Solutions (CES) GmbH et lui a octroyé un prêt de 400 K€ au taux de 5% afin de l'aider à financer la mise en place de cet accord.

Note 9. TITRES MIS EN EQUIVALENCE

Les valeurs comptables des titres mis en équivalence sont revus à chaque clôture en fonction des perspectives d'activité et de rentabilité attendue afin d'identifier d'éventuelles pertes de valeur.

Une perte de valeur est comptabilisée dès que la valeur comptable des titres mis en équivalence excède sa valeur recouvrable. Les pertes de valeur sont comptabilisées en charges dans le compte de résultat.

Le poste Titres mis en équivalence correspond au sous-groupe Métalliance détenu à 44,32%. Les comptes sociaux de Métalliance font apparaître des capitaux propres s'élevant à 9 222 K€ (8 904 K€ au 31/12/16), incluant un résultat net semestriel de 318 K€ (-167 K€ au 30/06/16), pour un chiffre d'affaires de 11 593 K€ (7 995 K€ au 30/06/16). La variation du poste est uniquement liée au résultat annuel du sous-groupe Métalliance.

Note 10. STOCKS ET ENCOURS

Le Groupe a modifié la méthode d'évaluation des stocks de matières premières : évalués suivant la méthode du « coût unitaire moyen pondéré » (CUMP) au 30/06/16, ils sont évalués suivant la méthode du « premier entré, premier sorti » (FIFO) au 31/12/16 et 30/06/17.

Les en cours de biens et les produits finis sont identifiés par « affaire », le terme affaire correspondant à une commande client. Pour chaque affaire, les coûts des approvisionnements et les coûts des heures consommées valorisées à un taux horaire budgété sont totalisés. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks et travaux en cours.

Lorsque la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable, une provision est constituée. Les stocks de matières premières sans rotation depuis plus de 2 ans sont dépréciés à 100%. Au 31/12/16, le Groupe a décidé de déprécier à 100% les stocks sans rotation depuis plus de 2 ans. L'impact de ce changement d'estimation sur le résultat net de l'exercice au 31/12/16 est de -368 K€.

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	2 088	4 032	3 874
En-cours de biens (1)	966	468	906
Produits intermédiaires finis (2)	3 009	1 622	2 366
Stocks et en-cours bruts	6 063	6 122	7 146
Dépréciations / Stocks M, fournitures et aut. Approv. (3)	(1 059)	(418)	(803)
Dépréciations / produits intermédiaires finis	(226)	(124)	(169)
Dépréciations / stocks et en-cours	(1 284)	(542)	(972)
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	1 029	3 614	3 070
En-cours de biens	966	468	906
Produits intermédiaires finis	2 784	1 498	2 197
Stocks de marchandises			
Stocks et en-cours nets	4 779	5 580	6 174

(1) Les encours de biens correspondent principalement aux 2 AGV destinés au Port de Singapour.

(2) les stocks de produits finis correspondent principalement aux ATT destinés à CES.

(3) Le groupe a décidé de déprécier à 100% les stocks de matières premières sans rotation depuis plus de deux ans au 31/12/16. Ce changement d'estimation a généré une provision complémentaire au 31/12/16 de 368 K€ et de 448 K€ au 30/06/17.

Note 11. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Les clients et comptes rattachés sont valorisés à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

11.1. Analyse des clients et comptes rattachés

La valeur brute du poste « Clients et comptes rattachés » est de 3 197 K€ (4 192 K€ au 31/12/16). Ce poste est déprécié à hauteur de 578 K€ (495 K€ au 31/12/16).

11.2. Etat des échéances des clients et comptes rattachés

210 K€ de créances clients ont une échéance à plus d'un an (319 K€ au 31/12/16).

Note 12. AUTRES CREANCES ET COMPTES DE REGULARISATION

Les autres créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les frais d'émission d'emprunts sont répartis sur la durée de l'emprunt. Ils intègrent les frais bancaires ainsi que les honoraires de prestataires extérieurs facturés lors de l'émission de l'emprunt.

12.1. Analyse des autres créances et comptes de régularisation

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Avances et acptes versés sur commandes	793	312	374
Créances sur personnel & org. Sociaux	110	25	3
Créances fiscales	3 500	1 485	2 903
Autres créances d'exploitation	961	4 919	5 750
Frais d'émission d'emprunt (3)	819	843	804
Charges constatées d'avance	441	217	338
Créances brutes	6 624	7 801	10 172
Dépréciation / autres créances		2	
Dépréciations / Créances		2	
Avances et acptes versés sur commandes	793	312	374
Créances sur personnel & org. Sociaux	110	25	3
Créances fiscales (1)	3 500	1 485	2 903
Autres créances d'exploitation (2)	961	4 917	5 750
Frais d'émission d'emprunt (3)	819	843	804
Charges constatées d'avance	441	217	338
Autres créances et comptes de régularisation nets	6 624	7 799	10 172

(1) Le poste « Créances fiscales » comprend des créances de TVA (2 318 K€) et des crédits d'impôt recherche (1 642 K€).

(2) Le poste « autres créances d'exploitation » comprend les avances de trésorerie consenties par Batterie Mobile à Milestone Factory (586 K€).

(3) Les frais d'émission d'emprunt sont rattachés, à hauteur de 717 K€ à un emprunt in fine d'un montant de 13 M€ sur 7 ans, octroyé par AGATE ASSETS S.A. via la COMMERZBANK.

Les autres créances et comptes de régularisation ne font l'objet d'aucune dépréciation.

12.2. Etat des échéances des autres créances et comptes de régularisation

Hormis les frais d'émission d'emprunt, tous les éléments de ce poste sont à moins d'un an.

Note 13. IMPOTS DIFFERES

Les impôts différés sont déterminés selon une approche dite bilancielle, sur la base des différences temporaires résultant de la différence entre la valeur comptable des actifs ou passifs et leur valeur fiscale. Ils sont calculés par taux d'imposition et par application de la méthode du report variable et présentés nets par entité fiscale.

Les impôts différés nets liés à des reports déficitaires sont comptabilisés en fonction de la probabilité de récupération limitée à trois années.

A la clôture des comptes, le Groupe procède à une revue de la valeur recouvrable des impôts différés actifs des entités fiscales détenant des pertes fiscales reportables.

Les bénéfices imposables futurs sont issus de documents prévisionnels fixant des scénarios d'activité et de résultats. Le Groupe revoit ces estimations et appréciations de manière régulière pour actualiser ses prévisions essentiellement au regard des perspectives de développement de l'activité « véhicules portuaires ATT ». Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existant à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler, dans le futur, différentes de la réalité.

Les résultats ayant été déficitaires au cours des deux derniers exercices, le Groupe a décidé de ne pas maintenir ses impôts différés actifs et a ainsi comptabilisé une charge d'impôt de 4 083 K€ au 30/06/16 et au 31/12/16.

Le changement de méthode de consolidation de la société Batterie Mobile fin juin 2017 (voir note 4.4.2) a généré notamment la comptabilisation d'un écart d'évaluation sur les brevets de 12 005 K€, assorti d'un impôt différé passif de 1 993 K€. Ce montant correspond à la différence entre l'impôt différé passif lié à l'écart d'évaluation (3 553 K€) et l'impôt différé actif lié aux déficits (1 560 K€ d'impôt différé actif correspondant à 4 887 K€ de déficits) comptabilisé à due concurrence du passif d'impôt différé, la condition de compatibilité des échéances étant respectée.

Les impôts différés actifs non reconnus à l'actif du bilan consolidé liés à des reports déficitaires s'élèvent à 23 253 K€ correspondant à un déficit de 83 047 K€ (23 107 K€ correspondant à un déficit de 82 525 K€ au 31/12/16). Ils ont été calculés au taux de 28% pour tenir compte du changement dans le taux d'impôt voté par la loi de finances pour 2017.

Note 14. TRESORERIE

Les dépôts de garantie retenus par les établissements bancaires dans le cadre des cessions de créances commerciales (loi Dailly) sont comptabilisés à l'actif des comptes de trésorerie jusqu'au parfait paiement de la créance cédée et leur restitution par l'établissement bancaire. Ils sont par conséquent compris dans la somme de la trésorerie disponible et des valeurs mobilières de placement.

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de titres acquis pour une durée court terme. Leur valeur d'inventaire est déterminée, s'agissant de titres cotés sur la base du cours moyen du dernier mois de l'exercice.

La trésorerie est constituée des disponibilités et des valeurs mobilières de placement desquelles il faut déduire les concours bancaires courants qui figurent au passif du bilan.

14.1. Analyse de la trésorerie du bilan

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Valeurs mobilières de placement	42		42
Disponibilités	6 828	3 452	1 898
Disponibilités et valeurs mob. de placement brutes	6 870	3 452	1 940
Dépréciation sur valeurs mobilières de placement			
Valeurs mobilières de placement	42		42
Disponibilités	6 828	3 452	1 898
Disponibilités et valeurs mob. de placement nettes	6 870	3 452	1 940

14.2. Analyse de la trésorerie du tableau des flux de trésorerie

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Valeurs mobilières de placement	42		42
Disponibilités	6 828	3 452	1 898
Dettes financières à court terme (découverts bancaires)	(287)	(6)	()
Trésorerie nette	6 583	3 446	1 940

Note 15. CAPITAUX PROPRES PART GROUPE ET INTERETS MINORITAIRES

15.1. Ventilation de l'actionnariat au 30/06/17

ACTIONNAIRES IDENTIFIES	Nombre d'actions	% de capital
Christophe GAUSSIN (1) (2) (3)	6 975 225	9,46%
Volker BERL (1)	1 453 406	1,97%
Martial PERNICENI	39 730	0,05%
Damien PERSONENI	1	0,00%
Sous-total membres du Conseil d'administration	8 468 362	11,49%
Actionnaires au porteur	63 706 817	86,44%
Autres actionnaires nominatifs	1 256 366	1,70%
Personnel - attributions actions gratuites	232 000	0,31%
Auto détention (contrat de liquidités)	33 427	0,05%
TOTAUX	73 696 972	100,00%

(1) Les titres créés lors de l'augmentation de capital réalisée le 21 mai 2012 font l'objet d'un engagement de conservation.

(2) Les titres détenus par Christophe GAUSSIN sont partiellement nantis.

(3) Détention directe et indirecte via la société Milestone, détenue à 100%.

15.2. Evolution du capital social

Le capital social de la société GAUSSIN SA s'élève à 7 369 697,20 € au 30/06/17 divisé en 73 696 972 actions.

15.2.1. Augmentations et réduction de capital

La société GAUSSIN a procédé, sur le 1^{er} semestre 2017, à plusieurs augmentations de capital dont les principales sont les suivantes :

- Le 04/05/17, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 2 274 K€ par émission de 8 420 768 actions au prix unitaire de 0,27 euro, provenant principalement d'une opération réservée et de l'exercice de BSA et de BSAR.
- Le 15/06/17, les actionnaires ont voté les apports permettant :
 - o la montée de GAUSSIN SA au capital de sa filiale LEADERLEASE : réalisation d'une augmentation de capital d'un montant total 1 097 K€ (émission de 1 273 932 actions au prix unitaire de 0,861 euro).
 - o la prise de contrôle de 100% du capital de BATTERIE MOBILE, détenue avant l'opération à 49% : réalisation d'une augmentation de capital d'un montant total de 4 324 K€ (émission de 5 022 404 actions au prix unitaire de 0,861 euro).
- Le 28/06/17, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 828 K€ (émission de 3 450 900 actions au prix unitaire de 0,24 euro).
- Conversion des tranches 3 et 4 de l'emprunt obligataire de 10 M€ (voir note 15.2.2).

La société GAUSSIN a procédé, le 15/06/17, à une réduction de capital de 6,4 M€ pour diminuer le nominal des titres de 20 centimes d'euro à 10 centimes d'euro.

15.2.2. Emission de Bons de Souscription d'Actions Remboursables (BSAR)

Le 27/11/13, GAUSSIN SA a procédé à l'émission de 4 035 097 BSAR au prix d'émission de 0,15 € (apport en capitaux propres de 605 264 €).

Lors de l'assemblée générale des porteurs de BSAR du 15/06/17, il a été décidé :

- de modifier le prix de souscription du BSAR pour le porter à 0,45 € (au lieu de 1,35 €),
- de modifier le prix de remboursement anticipé de tout ou partie des BSAR restant en circulation pour le porter à 0,54 € (au lieu de 1,62 €).

Les nouvelles caractéristiques principales de ces BSAR sont donc les suivantes :

- Nombre de BSAR exercés sur le 1^{er} semestre 2017 : 885
- Nombre de BSAR restant à exercer au 30/06/17 : 3 176 898 BSAR
- Prix de souscription du BSAR : 0,15 €
- Date d'expiration des BSAR : 29/11/20
- Prix de souscription de l'action : 0,45 €
- Modalités d'exercice : l'augmentation de capital résultant de l'exercice des BSAR encore en circulation sera ajustée en fonction de la nouvelle valeur nominale de l'action de 10 centimes d'euro par action.

15.2.3. Emission de Bons de Souscription d'Actions (BSA)

Le 15/06/16, GAUSSIN SA a procédé à l'émission de 29 438 593 BSA attribués gratuitement. L'attribution gratuite des bons a été effective à compter du 29/06/16.

Les caractéristiques principales de ces BSA sont les suivantes :

- Prix de souscription du BSA : 0 €
- Date d'expiration des BSA : 31/12/18 inclus
- Parité d'exercice des BSA : 8 BSA donnent le droit de souscrire à 1 action à 0,10 € de la société GAUSSIN SA

Un total de 29 438 593 BSA avaient été attribués. Au 30/06/17, on compte 29 357 745 BSA en circulation qui donnent droit à 3 669 718 actions en cas d'exercice des bons.

15.2.4. Emission d'obligations convertibles (OCABSA) pour 10M€ au taux de 1% annuel

Afin de conforter les finances du Groupe et de financer le carnet de commandes, la société GAUSSIN avait signé, le 13/07/16, avec Atlas Alpha Yield Fund et Atlas Capital Markets un contrat pour deux émissions réservées, à parts égales, d'un montant total de 10 M€ pour 10 000 obligations convertibles en actions auxquelles étaient attachés 5 000 000 bons de souscription d'actions immédiatement détachables.

Le calendrier d'émission des OCABSA prévoyait 4 tranches :

- Au 31/12/16, l'intégralité des obligations des tranches 1 et 2 et 2 050 obligations de la tranche 3 ont été converties.
- Au 30/06/17, les 950 obligations restant à convertir de la tranche 3 et les 2 000 obligations de la tranche 4 ont été converties, générant une augmentation de capital d'un montant total de 2 950 K€ (émission de 10 272 174 actions).

Au 30/06/17, l'intégralité de l'emprunt obligataire de 10 M€ a donc été converti.

Lors de l'assemblée générale des porteurs de BSA-NC du 15 juin 2017, il a été décidé :

- de modifier le prix de souscription du BSA pour le porter à 0,45 € (au lieu de 1,35 €),

Caractéristiques principales des BSA-2016NC :

- Nombre de BSA-2016 NC restant à exercer au 30/06/2017 : 5 000 000
- Date d'expiration des BSA-2016 NC : 5 ans à compter de la date anniversaire de leur souscription
- Parité d'exercice des BSA-2016NC : 1 BSA-2016NC donnera le droit de souscrire à 1 action de la société GAUSSIN SA de 0,10 euro.
- Prix de souscription de l'action : 0,45 € par action

15.2.5. Emission d'obligations convertibles (OC) pour 6 M€ au taux de 1% annuel

Le 21/06/17, GAUSSIN SA a signé avec Atlas Special Opportunities un contrat pour une émission réservée d'un montant total de 6 M€, perçu par la société le 29/06/17 pour 6 000 obligations convertibles en actions.

Une clause de lock up limite le nombre d'OC converties par mois à un maximum de 20 % des OC souscrites initialement, soit un maximum de 1 200 OC convertibles par mois.

Les OC sont convertibles, totalement ou partiellement, à tout moment et les actions nouvelles de la société sont libérées par voie de compensation de la créance obligataire.

Le prix de conversion des OC est égal à 92% du prix moyen pondéré des actions de la société (VWAP tel que publié par Bloomberg) le moins élevé constaté sur la période de 20 jours de bourse ayant précédé la réception, par la société, d'un bulletin de conversion des OC signé par l'investisseur.

Les OC portent intérêt à 1% capitalisés et payables à l'échéance.

Au 30/06/17, il reste 6 000 obligations à convertir.

15.3. Intérêts minoritaires

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Réserves attribuées aux minoritaires	(8)	433	431
Résultat des minoritaires	41	(88)	(168)
Intérêts minoritaires	33	345	263

Note 16. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour risques et charges est constituée dès lors qu'une obligation existe à la clôture de l'exercice avec une sortie probable de ressources.

Provisions pour garanties données aux clients

Il est constitué chaque année une provision pour risque « garanties données aux clients » basée, par gamme de fabrication, sur la durée de garantie contractuelle, le chiffre d'affaires et le coût d'intervention en garantie constaté par année.

Provisions pour perte sur contrat

Une provision pour perte sur contrat est constituée à hauteur de la perte estimée sur un contrat déficitaire en-cours.

Provisions pour indemnités de départ en retraite

Les indemnités de fin de carrière et autres engagements légaux ou conventionnels à devoir au personnel font l'objet d'une provision pour charge inscrite au passif du bilan pour un montant évalué selon la méthode actuarielle.

Les paramètres suivants sont retenus pour le calcul de cet engagement :

- Départ à 65 ans pour les non-cadres et 67 ans pour les cadres
- Taux de rotation : 2 %
- Taux de charges patronales : 40 % pour les non cadres, 45% pour les cadres
- Taux d'actualisation : 3.10 % (inflation comprise)
- Augmentation annuelle des salaires de 1.5%

L'évolution des provisions sur l'exercice est la suivante :

Données en K€	31/12/16	Dotations	Reprises	Variations de périmètre (1)	30/06/17
Provisions pour litiges (2)	1 378	224	(258)	540	1 883
Provisions pour garanties clients	70				70
Provision pour pertes à terminaison (3)	1 356		(690)		665
Provisions pour pensions et retraites	116			2	118
Provisions pour risques fiscaux	945		(166)	811	1 591
Sous-total provisions pour risques et charges	3 865	224	(1 114)	1 353	4 328
Impôts différés passif (4)				1 993	1 993
Provisions pour risques et charges	3 865	224	(1 114)	3 346	6 320

(1) La colonne « Variations de périmètre correspond au passage de l'intégration proportionnelle à 49% à l'intégration globale de Batterie Mobile.

(2) Les provisions pour litiges comprennent notamment :

- Des provisions pour litiges divers à hauteur de 997 K€.
- Des provisions pour litiges clients à hauteur de 886 K€ (dont 477 K€ exposés en note 3.3).

(3) Une provision pour pertes à terminaison est comptabilisée afin de couvrir les pertes potentielles liées à l'obtention d'un nouveau marché et d'une nouvelle technologie.

(4) Le passage de l'intégration proportionnelle à l'intégration globale de Batterie Mobile a généré la comptabilisation d'un écart d'évaluation sur les brevets de 12 005 K€ assorti d'un impôt différé passif de 1 993 K€ (voir note 13).

Note 17. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

17.1. Analyse des emprunts et dettes financières

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Emprunt obligataire (1)	6 000		950
Emprunts auprès des établissements de crédit (2)	15 587	15 262	14 842
Dettes financières de crédit-bail	3 755	1	
Avance remboursable BPI (3)	2 514	315	315
Intérêts courus sur emprunts	1 220	173	700
Dépôts et cautionnements reçus			2
Concours bancaires	287	6	1
Comptes courants divers (4)	()	4	694
Emprunts et dettes financières	29 363	15 761	17 506

- (1) L'emprunt obligataire correspond aux 6 000 obligations convertibles du nouveau contrat signé le 21/06/17 (voir note 15.2.5).
- (2) Les emprunts et dettes auprès des établissements de crédit intègrent :
- Les emprunts contractés par les SCI qui ont pour vocation de financer les actifs immobiliers du groupe. Ils sont résumés comme suit :
 - Valeur d'origine cumulée : 2 973 K€.
 - Durées : de 121 à 144 mois
 - Taux fixes : de 4,70 % à 5,50 %
 - Garanties hypothécaires
 - Un emprunt de 13 M€ contracté par la société GAUSSIN le 30/04/14. Cet emprunt a été octroyé par AGATE ASSETS S.A. via la COMMERZBANK et doit être remboursé dans sept ans. Le financement porte intérêts dus annuellement le 30 avril à 8% jusqu'en 2020 et à 9% par suite. Il peut être remboursé de façon anticipée sans pénalité dès le 30/04/18.
 - Une aide à l'innovation remboursable de 1 825 K€ accordées par la BPI.
- (3) L'avance remboursable de 2 514 K€ perçue de la BPI dans le cadre du projet « VASCO » vise à développer des véhicules autonomes sans infrastructure au sol.
- (4) Au 31/12/16, il s'agit, à hauteur de 690 K€ de la partie non éliminée du compte-courant envers BATTERIE MOBILE, cette société étant intégrée proportionnellement à 49% à cette date.

17.2. Echancier des dettes financières

Données en K€		Montant	moins d'un an	Plus d'un an Moins de 5 ans	A plus de 5 ans	
Emprunts auprès des ets de crédit	à plus d'un an à l'origine	11 832	9 722	1 350	760	
	à un an maximum à l'origine	287	287			
Dettes financières de crédit-bail		3 755	632	3 049	74	
Emprunts obligataires		6 000	6 000			
Avance remboursable BPI		2 514		2 514		
Intérêts courus sur emprunts		1 220	1 220			
Comptes courants divers		()	()			
		30/06/2017	25 608	17 861	6 913	834
		30/06/2016	15 761	787	14 515	459
		31/12/2016	17 506	3 047	13 999	459

Note 18. DETTES D'EXPLOITATION ET COMPTES DE REGULARISATION

18.1. Analyse des dettes d'exploitation

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Fournisseurs et comptes rattachés	4 299	3 357	3 993
Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	449	5 605	5 914
Dettes sociales	1 139	1 234	1 162
Dettes fiscales	1 281	1 131	1 171
Dettes s/ acquisition d'actifs	120	343	2 947
Autres dettes	147	161	117
Produits constatés d'avance (2)	1 425	10 862	891
Autres dettes et comptes de régularisation	4 560	19 336	12 203
Dettes d'exploitation	8 860	22 693	16 196

(1) Au 30/06/16 et 31/12/16, les avances et acomptes reçus sur les commandes en cours concernent des commandes MTO en cours de fabrication et le client Monte Malo pour la livraison de 19 POWER PACKS et de 5 chargeurs.

(2) Le projet de joint-venture entre la société GAUSSIN et PT TERMINAL TELUK LAMONG - PELINDO ayant été abandonné au 2^{ème} semestre 2016, il a été décidé, au 31/12/16, d'annuler la licence comptabilisée au 31/12/15 en créance client et en produit constaté d'avance pour 10 M€ (établissement d'un avoir).

18.2. Echancier des dettes d'exploitation et comptes de régularisation

Toutes les dettes d'exploitation ont une échéance à moins d'un an.

Note 19. CHIFFRE D’AFFAIRES

Le chiffre d'affaires se compose de :

- produits issus de la vente de matériels. La vente d'équipements et d'engins industriels est constatée lors du transfert de propriété ;
- produits issus de prestations de services après-vente en accompagnement des ventes de matériels (formation, maintenance et assistance technique), constatés lorsque les services sont rendus ;
- ventes d'études constatées lorsque les études sont remises ;
- produits des ventes de licences de fabrication constatés lorsque la livraison de la licence est intervenue ;
- produits issus de prestations de services en accompagnement des ventes de licences (formation et assistance technique), constatés lorsque les services sont rendus ;
- produits issus de location de matériels, constatés lorsque les services sont rendus.

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Ventes de marchandises	261	125	366
Production vendue de biens	1 538	1 309	1 566
Prestations de services	64	4	42
Produits des activités annexes	19		16
Rabais, remises et ristournes accordés			(1)
Chiffre d'affaires France	1 881	1 438	1 989
Ventes de marchandises	156	3	8
Production vendue de biens	77	3 439	4 095
Prestations de services			40
Produits des activités annexes			(95)
Rabais, remises et ristournes accordés	(14)		
Chiffre d'affaires Export	220	3 442	4 048
Chiffre d'affaires	2 101	4 880	6 037

Note 20. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Le Groupe comptabilise les crédits d'impôt recherche en autres produits d'exploitation, sur la même durée que les frais de recherche et développement capitalisés et que l'amortissement des prototypes auxquels les crédits d'impôt sont rattachés.

La ventilation des autres produits d'exploitation est la suivante :

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Production stockée	1 921	(748)	1 162
Production immobilisée	1 072	554	1 949
Subventions d'exploitation	425	134	503
Reprises de provisions (1)	1 186		241
Transferts de charges d'exploitation (2)	929	110	216
Autres produits d'exploitation	7	169	199
Autres produits d'exploitation	5 540	219	4 271

(1) Les reprises de provisions concernent :

- une perte à terminaison pour 690 K€,
- des provisions pour risques prud'homaux pour 111 K€,
- des provisions qui couvrent des risques commerciaux pour 147 K€,
- des provisions sur stocks à hauteur de 238 K€ dont 192 K€ portent sur la dépréciation d'un bien immobilier qui a été vendu par LEADERLEASE au cours du 1^{er} semestre 2017 pour 58 K€.

(2) Les transferts de charges correspondent à hauteur de :

- 740 K€, à une annulation de commissions à verser et qui avaient été provisionnées sur les exercices antérieurs.
- 150 K€, à des honoraires versés suite à la conclusion de l'emprunt obligataire de 6 000 K€ et qui seront imputés sur la prime d'émission au fur et à mesure des conversions.

Note 21. ACHATS CONSOMMÉS, AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Achat de marchandises	(86)	(84)	(196)
Achats de matières premières, pièces, sous-ensembles finis	(1 920)	(1 781)	(3 105)
Variation des stocks et travaux en cours	(1 786)	790	(96)
Sous total achats consommés	(3 792)	(1 075)	(3 397)
Achats d'études et prestations de services	(762)	(1 054)	(2 657)
Achats non stockés de matières et fournitures	(99)	(76)	(181)
Sous total autres achats	(861)	(1 130)	(2 838)
Sous-traitance	(7)	(13)	(30)
Locations	(231)	(689)	(1 444)
Entretien	(40)	(39)	(113)
Primes d'assurances	(89)	(104)	(204)
Personnel détaché et interimaire	(84)	(77)	(133)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(859)	(1 274)	(2 132)
Publicité, publications, relations publiques	(255)	(372)	(519)
Transport	(57)	(73)	(195)
Déplacements, missions et réceptions	(290)	(436)	(803)
Frais postaux et frais de télécommunications	(45)	(56)	(121)
Frais bancaires	(61)	(129)	(189)
Autres services extérieurs et autres charges externes	(14)	(89)	(44)
Sous total charges externes	(2 032)	(3 351)	(5 927)
Achats consommés, autres achats et charges externes	(6 685)	(5 556)	(12 162)

Le détail de la marge opérationnelle est le suivant :

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
<i>Les achats consommés correspondent à la somme arithmétique des postes suivants :</i>			
Achat de marchandises	(86)	(84)	(196)
Achats de matières premières, pièces, sous-ensembles	(1 920)	(1 781)	(3 105)
Variation des stocks et travaux encours	(1 786)	790	(96)
Somme des achats consommés	(3 792)	(1 075)	(3 397)
<i>Les achats consommés sont à rapporter à l'activité produite, à savoir :</i>			
Chiffre d'affaires réalisé	2 101	4 880	6 037
Production immobilisée	1 072	554	1 949
Production stockée	1 921	(748)	1 162
Somme de l'activité produite	5 094	4 686	9 149
L'écart entre l'activité produite et les achats consommés constitue la marge opérationnelle	1 302	3 611	5 752
	26%	77%	63%

Note 22. EFFECTIFS ET CHARGES DE PERSONNEL

22.1. Effectifs

Les effectifs moyens sont de 59 personnes pour le 1^{er} semestre 2017 (65 personnes pour l'exercice 2016).

22.2. Charges de personnel

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Rémunérations du personnel	(1 804)	(2 208)	(4 285)
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	(749)	(941)	(1 752)
Crédit d'impôt compétitivité emploi	23	22	50
Charges de personnel	(2 530)	(3 127)	(5 986)

Note 23. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS D'EXPLOITATION

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(216)	(197)	(373)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. Corporelles (1)	(1 281)	(494)	(1 718)
Dot./Amt. Des frais d'emprunts	(87)	(87)	(174)
Dot. aux provisions pour risques et charges	(111)	(60)	(1 711)
Dotations pour dépr. des stocks (2)	(550)	(13)	(443)
Dotations pour dépr. des créances	(84)	(197)	(195)
Dotations aux amorts, dépréciations et provisions	(2 328)	(1 048)	(4 615)

- (1) Dans le cadre de ses programmes de R&D, le groupe a immobilisé au cours du 2^{ème} semestre 2016 et début 2017, plusieurs prototypes, ce qui a un impact significatif (+544 K€) sur les dotations aux amortissements sur les immobilisations corporelles du 1^{er} semestre 2017 par rapport au 1^{er} semestre 2016.
- (2) La dotation sur la dépréciation des stocks de matières premières, sans rotation depuis plus de 2 ans, s'élève à 448 K€ et la dotation sur la dépréciation des produits finis (power pack Hybrides) s'élève à 102 K€.

Note 24. RESULTAT FINANCIER

Les écarts de conversion des actifs et passifs monétaires libellés en devises sont enregistrés en résultat financier (gains ou pertes de change) au cours de la période à laquelle ils se rapportent.

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Revenus des créances rattachées à des participations	52	24	76
Produits sur créances et VMP	10	10	20
Gains de change	167	998	1 214
Autres produits financiers (1)	719		
Produits financiers	949	1 032	1 310
Charges d'intérêts	(708)	(558)	(1 121)
Pertes de change	(144)	(1 096)	(1 269)
Charges financières	(851)	(1 654)	(2 390)
RESULTAT FINANCIER	97	(622)	(1 080)

- (1) Les autres produits financiers comprennent 686 K€ d'intérêts à 8% calculés sur les titres immobilisés acquis à hauteur de 1.584 K€ (voir note 8).

Note 25. RESULTAT EXCEPTIONNEL

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

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2		
Produits excep. s/ exercices antérieurs			
Produits de cession d'immobilisations	()		178
Reprises de provisions à caractère exceptionnel (1)	166	380	380
Produits exceptionnels	168	381	558
Charges exceptionnelles sur opération de gestion (2)	(451)	(367)	(402)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(70)		
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	(179)		(342)
Autres charges exceptionnelles	(1)	(22)	()
Dotations aux amts et prov. à caractère exceptionnel (3)	(137)	(116)	(775)
Charges exceptionnelles	(838)	(505)	(1 520)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(670)	(124)	(962)

- (1) La reprise de provision à caractère exceptionnel de l'exercice 2016 concerne le contrôle fiscal 2012 de la société EVENT.
- (2) Au 30/06/16 et 31/12/16, les charges exceptionnelles sur opérations de gestion comprennent 367 K€ de régularisation de crédit d'impôt recherche.
- (3) Au 31/12/16, ce poste comprend une dotation à une provision pour risque client de 477 K€ comptabilisée par la société Gaussin SA.

Note 26. IMPOT SUR LES RESULTATS

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016
Impôts différés	()	(4 083)	(4 083)
Impôt sur les bénéfices			
Impôts sur les résultats	()	(4 083)	(4 083)

Note 27. RESULTAT DE BASE ET RESULTAT DILUE PAR ACTION

Le résultat de base par action est obtenu en divisant le résultat net revenant à l'entreprise consolidante sur l'exercice, soit -4 973 K€, par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice, soit 57 275 670. Le résultat de base par action s'établit ainsi à -0,09 €.

Le résultat net dilué par action est calculé en prenant en compte l'impact maximal de la conversion des instruments dilutifs en actions ordinaires. Cependant, le résultat de base par action étant négatif, le résultat dilué par action est réputé égal au résultat de base par action, tous les instruments étant considérés comme anti-dilutifs.

Note 28. INFORMATION SECTORIELLE

La société intervient sur deux secteurs différents et dénommés « MTO » et « PORTUAIRE ».

L'activité MTO (Make to Order) correspond à une activité liée à la conception et à la fabrication de machine pour le transport de charges lourdes (+ 500 tonnes), selon les spécifications techniques demandées par le client.

L'activité PORTUAIRE correspond à la conception et à la fabrication en semi-série de matériel utilisé par les exploitants portuaires pour le transport horizontal et le stockage des containers.

Données en K€	30/06/2017	30/06/2016	31/12/2016	Variation / 30/06/16	
				en K€	en %
Chiffres d'affaires	2 101	4 880	6 037	(2 779)	-57%
Dont équipements à la demande MTO	1 767	2 200	2 367	(433)	-20%
Dont équipements PORTUAIRES (ATT)	269	2 680	3 670	(2 411)	-90%
Autre	65			65	

Note 29. REMUNERATION DES ORGANES DE DIRECTION ET D'ADMINISTRATION

Cette information n'est pas fournie car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Note 30. ENTREPRISES LIEES

Au cours du 1^{er} semestre 2017, aucune livraison ou prestation n'a été conclue avec la société METALLIANCE.

Relations avec Milestone Factory (détenue à 100% par Christophe Gaussin) :

Les prestations facturées par Milestone Factory impactent les comptes consolidés semestriels 2017 à hauteur de 436 K€ (236 K€ pris en charge par Batterie Mobile et 200 K€ pris en charge par Gaussin).

Le solde de l'avance de trésorerie consentie par BATTERIE MOBILE à la société MILESTONE est de 586 K€ au 30/06/17 (comptabilisée dans les « autres créances d'exploitation »).

Note 31. ENGAGEMENTS HORS BILAN

31.1. Engagement donnés

Prêt de 1 035 K€ et Prêt de 205 K€ garantis par :

- Inscription de privilège de prêteur de deniers : 1 067 K€
 - Inscription d'hypothèque conventionnelle : 174 K€
 - Délégation de loyer : 927 K€
 - Hypothèque : 246 K€
- Subrogé dans le bénéfice de privilège de prêteur de deniers : BNP Paribas
Bénéficiaire de l'hypothèque du bien : BNP Paribas
Date d'effet de péremption : 23 décembre 2021

Prêt de 650 K€ garanti par inscription de privilège de prêteur de deniers : 747 K€

Subrogé dans le bénéfice de privilège de prêteur de deniers : Crédit Lyonnais
Date d'effet de péremption : 4 mars 2019

Prêt de 1 083 K€ garanti par :

- Inscription de privilège de prêteur de deniers : 807 K€
 - Inscription d'hypothèque conventionnelle : 276 K€
 - Délégation de loyer : 1 083 K€
- Subrogé dans le bénéfice de privilège de prêteur de deniers : CIC Est
Bénéficiaire de l'hypothèque du bien : CIC Est
Date d'effet de péremption : 10 novembre 2018

Prêt de 13 000 K€ garanti par :

- Nantissement des brevets détenus par EVENT au profit d'AGATE ASSETS S.A.
 - Nantissement du compte de titres financiers d'EVENT ainsi que du compte espèce d'EVENT affecté au versement des dividendes et aux intérêts afférents aux titres financiers au profit d'AGATE ASSETS SA.
- Date d'effet de péremption : Au remboursement intégral du principal et des intérêts au plus tard en avril 2021.

Nantissement de 3 234 000 actions LEADERLEASE détenues par GAUSSIN SA au profit de la société MONTE MALO EQUIPEMENTS GAUSSIN SA est solidaire de BATTERIE MOBILE pour le remboursement de l'aide à l'innovation accordée par la BPI pour financer le projet TECSUP développé avec le CEA. L'aide reçue par BATTERIE MOBILE au 30/06/17 s'élève à 1 825 K€ remboursable sur 8 ans.

La société BATTERIE MOBILE a bénéficié de la part du CEA d'un abandon de créance avec retour à meilleure fortune de 4 196 K€. Le groupe devra procéder au remboursement du montant de l'abandon consenti à concurrence de 15% du montant de l'EBIT positif pour chaque exercice clos entre le 31/12/15 jusqu'au 31/12/22.

Le 29/06/15, la société LEADERLEASE a conclu un contrat de location longue durée d'accessoires de matériel portuaire avec la société MONTE MALO pour la location de 20 POWER PACKS FULL ELEC et de 5 CHARGEURS. Ce contrat a pris effet le 01/08/15 pour une durée de 7 ans. Le montant des loyers restants à courir s'élève à 4 697 K€.

31.2. Engagements reçus

- Garanties affectées de la BNP : 401 KUSD
- Nantissement DAT à la BNP : 46 KUSD
- Caution bancaire de la BNP : 1 223 K€
- Autorisation de découvert au CIC : 50 K€

Note 32. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les évènements significatifs qui se sont déroulés postérieurement à la clôture des comptes semestriels 2017 sont les suivants :

- Le 15/09/17, GAUSSIN a procédé à une augmentation de capital à personne dénommée d'un montant total de 500 K€ (prime d'émission comprise) par émission 2 631 578 actions nouvelles au prix de souscription unitaire de 0,19 euro.
- Le 09/10/17, un avis de vérification de comptabilité pour les exercices 2014, 2015 et 2016, portant sur la taxe sur la valeur ajoutée a été reçu au siège de la société.