

GAUSSIN

Société Anonyme

11 Rue du 47ème Régiment d'Artillerie
70400 HERICOURT

**Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2018

SOFIGEC AUDIT
360 Allée Henri Hugoniot
BP 50050 – BROGNARD
25461 ETUPES CEDEX

ORFIS
149 BOULEVARD DE STALINGRAD
69100 VILLEURBANNE

GAUSSIN

Société Anonyme

11 Rue du 47ème Régiment d'Artillerie
70400 HERICOURT

**Rapport des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'assemblée générale de la société Gaussin

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de la société Gaussin relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance du point décrit dans la partie "Fondement de l'impossibilité de certifier", nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Gaussin

Fondement de l'impossibilité de certifier

L'actif économique au niveau des comptes sociaux ressort à :

- Immobilisations incorporelles : 4.2 M€
- Immobilisations corporelles : 2.4 M€
- Immobilisations financières : 14.5 M€ dont 9M€ pour les titres Batterie Mobile

La valorisation des titres de participation Batterie Mobile a été estimée sur la base d'un business plan. Elle tient compte notamment d'hypothèses de redevances de brevets refacturées par cette société à Gaussin, dont les montants dépendent du chiffre d'affaires réalisé par le groupe Gaussin.

La valorisation des autres actifs a été estimée sur la base d'un business plan de la société Gaussin.

Le Groupe a mis en œuvre de tests de dépréciation pour s'assurer de la valeur recouvrable de son actif économique.

Compte tenu de l'historique de pertes du groupe, le caractère raisonnable des hypothèses retenues pour élaborer les business plan qui ont permis de tester cet actif économique n'a pas pu nous être démontré. En conséquence, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier la valeur de ces actifs inscrits à l'actif du bilan de la société au 31 décembre 2018.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans le paragraphe « Risque de liquidité et critères de continuité d'exploitation » de la note Règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels.

Observation

Nous attirons votre attention sur les points suivants de l'annexe des comptes sociaux :

- Note « Faits marquants de l'exercice » mentionnant :
 - le paragraphe « transmission universelle de patrimoine de la société EVENT » qui explique la comptabilisation des opérations de dissolution de cette filiale ;
 - Le paragraphe « revue des actifs de la société » qui relate la transformation du Groupe entreprise en 2018, qui s'est traduit par des dépréciations importantes de certains actifs pour un montant global de 10.5 M€.
- Le paragraphe « Provision pour dépréciation » de la note Règles et Méthodes comptables mentionnant la dépréciation des titres de participation des sociétés Leaderlease, Dock-it et PAS pour un montant de 12 millions d'euros.,

Gaussin

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire au point décrit dans la partie "Fondement de l'impossibilité de certifier" et dans la partie "Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation".

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie "Fondement de l'impossibilité de certifier".

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'Administration sur le gouvernement d'entreprise des informations requises par l'article L. 225-37-4 du code de commerce.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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.

Gaussin

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 conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Etupes et Lyon, le 4 juin 2019

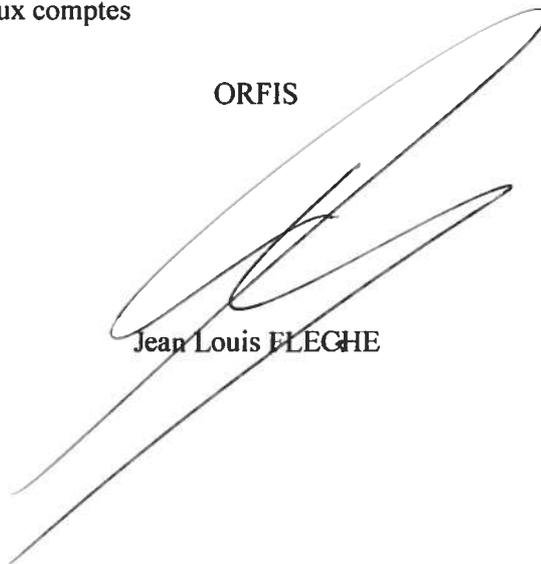
Les commissaires aux comptes

SOFIGEC AUDIT



Joséphine BULLE

ORFIS



Jean Louis FLECHE

Bilan Actif

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	757 060	757 059	1	
Concession, brevets et droits similaires	6 180 803	5 145 533	1 035 270	1 322 514
Fonds commercial	610		610	610
Autres immobilisations incorporelles	3 198 424		3 198 424	1 277 224
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	10 136 897	5 902 592	4 234 305	2 600 348
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 257 665	5 535 561	722 103	2 655 868
Autres immobilisations corporelles	1 436 511	841 966	594 545	770 829
Immobilisations en cours	1 116 488		1 116 488	624 278
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	8 810 664	6 377 527	2 433 137	4 050 975
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	25 918 370	12 091 396	13 826 975	25 344 348
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 250	5 336	(4 086)	3 091 610
Prêts	400 477	400 477		
Autres immobilisations financières	711 247		711 247	155 518
TOTAL immobilisations financières :	27 031 344	12 497 208	14 534 136	28 591 477
ACTIF IMMOBILISÉ	45 978 904	24 777 327	21 201 577	35 242 799
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement	2 595 056	1 358 024	1 237 032	942 866
Stocks d'en-cours de production de biens	768 015		768 015	86 462
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	1 749 082	1 732 362	16 720	3 378 633
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	5 112 153	3 090 386	2 021 767	4 407 961
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	153 841		153 841	380 166
Créances clients et comptes rattachés	2 499 853	1 671 624	828 229	6 517 764
Autres créances	8 980 404	2 234 984	6 745 420	5 274 094
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	11 634 098	3 906 608	7 727 490	12 172 023
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	61 777		61 777	61 777
Disponibilités	3 036 136		3 036 136	204 475
Charges constatées d'avance	395 535		395 535	490 255
TOTAL disponibilités et divers :	3 493 447		3 493 447	756 507
ACTIF CIRCULANT	20 239 698	6 996 993	13 242 705	17 336 491
Frais d'émission d'emprunts à étaler	45 406		45 406	666 560
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	1 126		1 126	192 218
TOTAL GÉNÉRAL	66 265 135	31 774 320	34 490 815	53 438 068

Bilan Passif

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 18 760 371	18 760 371	9 392 189
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	14 846 734	25 039 510
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	93 495	93 495
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	41 317	41 317
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(18 164 288)	(19 781 470)
TOTAL situation nette :	15 577 629	14 785 041
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	204 840	204 840
CAPITAUX PROPRES	15 782 469	14 989 881
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	4 562 292	2 513 780
AUTRES FONDS PROPRES	4 562 292	2 513 780
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	3 864 294	2 634 766
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 864 294	2 634 766
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		3 400 000
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 727 709	14 740 484
Emprunts et dettes financières divers	10	1 170 751
TOTAL dettes financières :	1 727 719	19 311 235
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	1 850 682	367 049
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 370 617	7 803 590
Dettes fiscales et sociales	800 350	830 298
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	500 000	500 000
Autres dettes	412	690 325
TOTAL dettes diverses :	6 671 379	9 824 213
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		3 604 213
DETTES	10 249 780	33 106 710
Ecarts de conversion passif	31 980	192 931
TOTAL GÉNÉRAL	34 490 815	53 438 068

Compte de Résultat (Première Partie)

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
Ventes de marchandises	334 674		334 674	436 276
Production vendue de biens	2 088 205	1 007 756	3 095 961	7 290 076
Production vendue de services	71 681	67 167	138 848	263 759
Chiffres d'affaires nets	2 494 560	1 074 923	3 569 483	7 990 112
			(2 071 807)	1 316 212
Production stockée			2 029 493	1 124 691
Production immobilisée				210 000
Subventions d'exploitation			1 948 768	2 103 771
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			482 506	56 444
Autres produits			5 958 443	12 801 229
PRODUITS D'EXPLOITATION				
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			95 496	159 700
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			3 026 364	4 707 715
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]			(509 525)	1 538 065
Autres achats et charges externes			5 984 309	4 943 176
TOTAL charges externes :			8 596 644	11 348 657
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			90 723	93 812
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			2 351 981	2 475 933
Charges sociales			1 020 420	1 029 429
TOTAL charges de personnel :			3 372 401	3 505 362
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 063 425	1 725 611
Dotations aux provisions sur immobilisations			2 121 644	
Dotations aux provisions sur actif circulant			3 239 022	1 651 121
Dotations aux provisions pour risques et charges			1 983 250	270 542
TOTAL dotations d'exploitation :			9 407 341	3 647 274
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			1 143 132	1 474 395
CHARGES D'EXPLOITATION			22 610 241	20 069 500
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(16 651 798)	(7 268 270)

Compte de Résultat (Seconde Partie)

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2018	Net (N-1) 31/12/2017
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(16 651 798)	(7 268 270)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	111 441	222 413
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	6 477	19 700
Autres intérêts et produits assimilés	517	618 093
Reprises sur provisions et transferts de charges	19 700	29 806
Différences positives de change		(0)
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	350	
	138 485	890 012
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	4 628 896	10 283 402
Intérêts et charges assimilées	6 549 085	1 076 932
Différences négatives de change	773	7 461
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	11 178 754	11 367 796
RÉSULTAT FINANCIER	(11 040 269)	(10 477 784)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(27 692 067)	(17 746 055)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 117 333	100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	11 572 069	8 934
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	12 689 402	9 034
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	235 114	826 012
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 532 949	16 669
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	516 694	1 211 451
	3 284 757	2 054 132
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	9 404 645	(2 045 098)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices	(123 134)	(9 683)
TOTAL DES PRODUITS	18 786 330	13 700 275
TOTAL DES CHARGES	36 950 618	33 481 745
BÉNÉFICE OU PERTE	(18 164 288)	(19 781 470)

Annexe



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Critères généraux

Le bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2018 dont le total est **34.490.814,72 euros** et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un résultat déficitaire de **- 18.164.288,27 euros**, ont été établis selon les dispositions du Plan Comptable Général, des différents règlements du Comité de la Réglementation Comptable (règlement n°2018-07) et des textes pris pour leur application.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2018.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,
- Conformité aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels,
- Continuité de l'exploitation.

L'établissement des états financiers de la société oblige la Direction à émettre des hypothèses susceptibles d'avoir un impact sur les montants inscrits dans les comptes. Ces estimations concernent notamment les stocks et en cours de production, les provisions pour dépréciations (stocks, créances clients et titres) et les provisions pour risques et charges.

Ces estimations sont chiffrées en prenant en considération l'expérience passée, les éléments connus à la clôture des comptes et leur évolution raisonnable. Les résultats réalisés ultérieurement pourraient donc présenter des différences par rapport aux estimations actuelles.

Faits marquants de l'exercice

- Transmission universelle de patrimoine de la société EVENT

La société GAUSSIN est devenue associée unique de la société EVENT le 8 novembre 2018. Elle a décidé de dissoudre la société par anticipation afin de réorganiser le groupe.

En application de l'article 1844-5 du code civil, la dissolution s'est effectuée sans liquidation et a entraîné la transmission universelle du patrimoine d'EVENT à la société GAUSSIN, à effet du 29 décembre 2018.

L'écart entre la valeur comptable des titres de participation EVENT détenus (13.491 K€) et la valeur apportée (5.431K€) constitue le mali de confusion (8.060 k€)

Ce mali a été affecté dans les comptes de la manière suivante :

- Un actif de 1.788 K€ correspondant au mali technique, c'est-à-dire aux plus values latentes sur les éléments d'actifs comptabilisés dans EVENT. Celui-ci est venu augmenter l'actif de 1.788 k€ (réévaluation des brevets détenus par EVENT et des titres Batterie Mobile pour respectivement 1.322 K€ et 466 K€)
 - Une charge financière de 6.271 K€ correspondant au vrai mali (perte de valeur).
- Reconstitution des fonds propres de la société Batterie Mobile

Dans le cadre de la reconstitution des fonds propres de la société Batterie Mobile, une augmentation de capital d'un montant de 3,5 M€ par incorporation de créances GAUSSIN a été réalisée en date du 31 décembre 2018.

- **Revue des actifs de la société**

La demande croissante des véhicules hydrogènes et électriques avec chauffeurs ou autonomes ainsi que la commercialisation via des distributeurs et via la concession de licences ont conduit le groupe à accélérer sa transformation en 2018, ce qui se traduit par des dépréciations importantes de ses actifs.

Cette transformation concerne :

1. Au niveau opérationnel, le développement de gammes homogènes centrées sur les véhicules électriques avec l'arrêt de la commercialisation des motorisations diesels et hybrides portuaires et le développement de nouvelles générations de prototypes a conduit à :

- -déprécier les stocks de matières premières et de produits finis pour un montant complémentaire de 4,5 M€,
- déprécier les actifs immobilisés et les anciens prototypes pour un montant complémentaire de 6 M€,

2. Le lancement en production de nouveaux modèles électriques en préséries ont généré des pertes constatées en provisions pour pertes à terminaison de 1,3 M€. Des actions correctives ont été prises pour 2019.

3. La réorganisation des filiales et la simplification de la structure du Groupe.

Risque de liquidité et critères de continuité d'exploitation

Au cours du 1er semestre 2019, la société a obtenu de nouveaux financements :

- Encaissement de 3,5 M€ suite à des augmentations de capital,
- Encaissement de la deuxième tranche du droit d'entrée de la licence concédée à STELS pour 2,4 M€.

La société devra nécessairement faire appel à de nouveaux financements externes afin de poursuivre les investissements nécessaires à la finalisation des technologies en cours de développement et de pouvoir honorer son carnet de commandes.

Les comptes de la société 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 2019, le principe comptable retenu pour l'établissement des comptes, basé sur la continuité d'exploitation, pourrait s'avérer inapproprié.

Options prises dans le cadre de l'application des règles comptables

Il a été décidé :

- Les frais d'augmentation de capital sont imputés en priorité sur les primes d'apport et en charge pour le surplus si nécessaire. Cette option est constante et ne constitue pas un changement de méthode. Le montant des frais d'augmentation de capital imputé sur la prime d'émission s'élève à 859.187 euros au titre de l'exercice.
- Les droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur titres de participation immobilisés sont incorporés dans le coût d'acquisition. Cette option est constante et ne constitue pas un changement de méthode.

Application d'une dérogation comptable

Pour assurer ses fabrications, la société GAUSSIN achète des matières premières, des produits semi-finis et finis, et fait également appel à des sous-traitants qui fournissent soit une prestation industrielle sur des éléments appartenant à GAUSSIN (ex : prestation de soudure), soit une prestation industrielle associée à la fourniture de matière première ou éléments semi-finis (ex : prestation de soudure associée à la fourniture d'aciers).

A compter de l'exercice 2009 inclus, la société GAUSSIN regroupe les achats et la sous-traitance qui se rattachent à la production industrielle sous l'unique rubrique « Achats de matières premières et autres approvisionnements ».

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée d'utilisation

Les immobilisations corporelles et incorporelles font, le cas échéant, l'objet d'une dépréciation lorsque, du fait d'événements ou de circonstances défavorables intervenues au cours de l'exercice, leur valeur d'utilité apparaît durablement inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur d'utilité est déterminée sur la base des flux de trésorerie futurs actualisés attendus de ces actifs, dans le cadre d'hypothèses économiques et des conditions d'exploitation prévisionnelle retenues par la direction.

Les durées moyennes d'amortissements s'établissent comme suit :

Concessions, brevets et droits similaires	3 à 5 ans
Agencements et aménagements des constructions	3 à 10 ans
Matériels et outillages	2 à 10 ans
Matériel de transport	2 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	2 à 5 ans
Matériel compte 2187	2 à 10 ans
Mobilier de bureau	3 à 10 ans

Les travaux de recherche et développement entrepris par la société ont conduit, en 2018, à la comptabilisation en production immobilisée pour la somme de 2.029.593 euros, des immobilisations suivantes :

- Des frais de développement ont été inscrits en immobilisations incorporelles pour 938.613 euros.
- Des frais de réalisation de prototypes ont été inscrits en immobilisations corporelles pour 1.090.980 euros

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 qui s'apprécie en fonction des critères suivants :

- 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.

Les titres de participation figurant à l'actif du bilan s'élèvent à la somme de 25.918.370 euros. Cette somme est représentative des participations suivantes, en euros :

filiale	valeur brutes des participations au 31/12/2018	valeur brutes des participations au 31/12/2017	variation
DOCK IT PORT EQUIPMENT	1 733 933	1 733 933	0
EVENT	0	13 491 680	-13 491 680
PORT AUTOMATION SYSTEMS	800 001	800 001	0
LEADERLEASE	11 361 473	11 244 730	116 742
METALLIANCE	3 453 674	3 453 674	0
BATTERIE MOBILE	8 569 290	4 324 290	4 245 000
total	25 918 370	35 048 308	-9 129 938

- La société EVENT a fait l'objet d'une transmission universelle de patrimoine à la société GAUSSIN en date du 29 décembre 2018 puis a été dissoute ;
- Dans le cadre de la transmission universelle de patrimoine de la société EVENT, les titres de la société Batterie Mobile détenus par EVENT ont été transférés à la société GAUSSIN qui détient 100% de la société à fin décembre 2018 ;
- Dans la cadre de la reconstitution des fonds propres de la société Batterie Mobile, une augmentation de capital de 3,5 M€ par incorporation de créances de la société GAUSSIN a été réalisée en date du 31 décembre 2018.

Les pourcentages de détention des participations figurant à l'actif du bilan sont les suivants :

filiale	nombre de titres total	nombre de titres détenus par Gaussin	pourcentage de détention
DOCK IT PORT EQUIPMENT	3 000 000	3 000 000	100,00%
LEADERLEASE	14 607 506	14 546 165	99,58%
BATTERIE MOBILE	4 500 000	4 500 000	100,00%
PAS	1 000 000	1 000 000	100,00%
METALLIANCE	1 150 000	509 720	44,32%

Test d'impairment

La société GAUSSIN SA réalise des tests de dépréciation sur les Unités Génératrices de Trésorerie (UGT) lorsque des indices de pertes de valeur ont été identifiés.

En complément des dépréciations constatées sur l'exercice 2018 liées à la transformation du Groupe, la société a mis en œuvre des tests de dépréciations pour s'assurer de la valeur recouvrable de son actif économique (ou capitaux employés correspondant à la somme de l'actif immobilisé de la société et de son BFR) conformément au référentiel comptable français. Les capitaux employés par la société s'élèvent à 8,5 M€ à fin décembre 2018.

La valeur recouvrable des actifs à tester a été déterminée à travers la méthode Discounted Cash Flow consistant à valoriser les actifs sur la base des flux futurs de trésorerie actualisés au coût moyen pondéré du capital.

Les flux futurs de trésorerie sont issus du Business Plan établi par la Direction de la société sur la base de plans à moyen et long terme de chaque activité, à la date du 31 décembre 2018.

Dans le cadre des tests de valeur, le taux d'actualisation avant impôt retenu au 31 décembre 2018 est de 12,5%, et le taux de croissance à l'infini de 1,5%.

Sur la base des hypothèses retenues, aucune dépréciation n'a été comptabilisée dans les comptes de l'exercice 2018.

Tests de sensibilité :

Variation du taux d'actualisation	-1%	+1%
Impact sur la valorisation de la société	1793	-1539
Impairment à comptabiliser	0	0

Variation du taux de croissance à l'infini	-0,4%	+0,4%
Impact sur la valorisation de la société	-252	271
Impairment à comptabiliser	0	0

Une baisse de 0,4% du taux de croissance infinie conjuguée à une hausse du taux d'actualisation de 1 ne conduirait pas à la comptabilisation d'une dépréciation sur les actifs économiques de la société.

La société GAUSSIN SA a par ailleurs également testé de la même manière la valorisation des titres de sa filiale Batterie Mobile. Sur la base des hypothèses retenues, aucune dépréciation des titres n'est nécessaire à fin 2018.

Prêts

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 400 000 € au taux de 5%. Le montant du prêt restant à rembourser est de 394.000 € totalement déprécié depuis la clôture 2017 compte tenu de la situation financière de la société CES (en liquidation).

Autres immobilisations financières

Ce poste d'une valeur de 711.247 euros est constitué du mali de fusion suite à la TUP EVENT de 465.500 euros, des dépôts et cautionnement à hauteur de 199.728 Euros et des titres GAUSSIN à hauteur de 23.467 € détenus dans le cadre du contrat de liquidité ainsi que le solde du compte espèces de 22.551 euros..

Immobilisations financières - actions propres (Article 831-3 du nouveau PCG)

- Actions Gaussin

contrat de liquidité titre GAUSSIN	utilisation valeurs en euros	solde	nombre de titres GAUSSIN achetés	nombre de titres GAUSSIN vendus	solde titres GAUSSIN clôture d'exercice
versement d'ouverture	100 000 €				
somme bonis/malis des exercices précédents	- 69 598 €				
volume de titres à l'ouverture					93 045
volume de titres movimentés dans l'exercice			989 941	991 511	-1 570
valeur des actions propres à la clôture		23 467 €			
solde disponible contrat liquidité à la clôture		22 551 €			
bonis sur actions propres (produit financier)	21 895 €				
malis sur actions propres (charge financière)	- 6 629 €				
provision pour dépréciation	- €				
totaux à la clôture	45 668 €	46 018 €			91 475

- Actions Leaderlease

Il a été mis en place début 2015 un second contrat de liquidité destiné à la gestion exclusive du titre LEADERLEASE. Il a été apporté à l'origine 50.000 euros en espèces et 50.000 titres LEADERLEASE d'une valeur de 93.500 euros.

contrat de liquidité titre LEADERLEASE	utilisation valeurs en euros	solde	nombre de titres achetés	nombre de titres vendus	solde titres clôture d'exercice
versement d'ouverture	143 500 €				
somme bonis/malis des exercices précédents	12 224 €				
volume de titres à l'ouverture					87 757
volume de titres movimentés dans l'exercice			203	3	200
valeur des actions propres à la clôture		- €			
solde disponible contrat liquidité à la clôture		- €			
bonis sur actions propres (produit financier)	- €				
malis sur actions propres (charge financière)	- 3 €				
provision pour dépréciation	- €				
totaux à la clôture	155 721 €	- €			87 957

Ce contrat a été clôturé début 2018. Les 87.957 titres sont inscrits dans les titres de participation.

Stocks et Travaux en cours

Les stocks sont évalués depuis le 01 janvier 2016 suivant la méthode du « premier entrée, premier sorti » (FIFO).

Les travaux en cours 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 constituent le coût de revient. 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. (Cf paragraphe sur la dépréciation des stocks). Suite à l'annulation du contrat CES, des véhicules ATT ont été réintégrés en stocks pour 1 M€ et dépréciés totalement

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable (Cf paragraphe sur la dépréciation des créances clients).

Trésorerie nette et valeurs mobilières de placement

Le solde de la trésorerie nette, soit 3.035.353 euros, est constitué des « valeurs mobilières de placement » et des « disponibilités » figurant à l'actif pour 3.036.136 euros, diminués des intérêts courus pour 783 euros.

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.

Valeurs mobilières de placement - actions Leaderlease

Les sociétés filiales de GAUSSIN, directes ou indirectes, sur lesquelles GAUSSIN exerce un contrôle, enregistrent des mouvements d'optimisation de trésorerie.

Une convention de trésorerie « cash-pool » a été mise en place entre les sociétés du groupe au cours de l'exercice 2011, centralisée sur la société GAUSSIN SA. La contrepartie des nivellements quotidiens de trésorerie se fait, pour chacun des participants à la convention, par un mouvement de compte-courant.

Des mouvements de trésorerie sont également effectués en dehors de la convention de cash-pool. Ces mouvements sont également enregistrés en compte-courants. Au 31 décembre 2018, l'ensemble des avances de trésorerie faites ou reçues des filiales appartenant au périmètre de GAUSSIN SA s'établit comme suit, en euros :

filiale	créanc actif	dette passif
DOCK IT PORT EQUIPMENT	742 067	
EVENT		
LEADERLEASE	2 234 984	
SCI HALL 7	316 803	
SCI HALL 8	1 800 000	
SCI HALL 9 bis	312 697	
BATTERIE MOBILE	1 286 348	
PORT AUTOMATION SYSTÈME	741	
total	6 693 639	0
Solde des comptes courants		6 693 639

Les avances de trésorerie ont été rémunérées au taux maximum d'intérêts déductibles au 31 décembre 2018 fixé à 1,47%. Le solde des avances de trésorerie entre GAUSSIN et les sociétés du Groupe a dégagé un produit net de 110.633 euros.

Frais d'émission d'emprunts à étaler

La société a contracté le 30 avril 2014, un emprunt de 13.000.000 d'euros auprès d'Agate. La société a alors fait le choix d'étaler les frais d'émission de cet emprunt, qui s'élèvent à la somme de 1.221.277 euros, sur la durée de l'emprunt.

L'étalement étant sur une durée de 7 ans, il a donc été constaté une dotation d'exploitation de 104.460 euros sur 2018, ainsi qu'une dotation exceptionnelle de 516.694 € suite à la réduction du montant nominal de l'emprunt. Le montant de la dotation annuelle sera de 19.460 € à compter de 2019.

Evolution des capitaux propres (en euros)

bilan 31 décembre 2018	début exercice	augmentation	diminution	Autre	fin d'exercice
capital social	9 392 189	9 368 182			18 760 371
prime d'émission (1)	24 427 244	10 447 881	859 187	19 781 470	14 234 468
bons de souscription d'actions	612 265				612 265
réserve légale	93 495				93 495
autres réserves	41 317				41 317
report à nouveau	0				0
résultat	-19 781 470	-18 164 288	-19 781 470		-18 164 288
Subvention d'investissement	0				0
provisions réglementées	204 840				204 840
total	14 989 881	1 651 775	-18 922 282	19 781 470	15 782 469

- (1) La diminution pratiquée sur la prime d'émission correspond aux frais d'augmentation de capital imputés (voir paragraphe 1 « Options prises dans le cadre de l'application des règles comptables »)

Composition du capital social (Articles R.123-195 & R123-196 du code de commerce)

exercice 2018	valeur nominale début	valeur nominale fin	nombre de titres début	titres créés dans l'exercice	titres remboursés dans l'exercice	nombre de titres fin
actions totales	0,10 €	0,10 €	93 921 889	93 681 819	0	187 603 708
actions vote simple	0,10 €	0,10 €				187 239 728
actions vote double	0,10 €	0,10 €				363 980

Augmentations de capital

La société GAUSSIN SA a procédé, sur l'année 2018, à plusieurs augmentations de capital :

- Le 18/01/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 1.072 K€ par émission de 10.715.428 actions au prix unitaire de 0,14 €,
- Le 25/01/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 714 K€ par émission de 7.142.571 actions au prix unitaire de 0,14 €,
- Le 22/02/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 612 K€ par émission de 6.122.448 actions au prix unitaire de 0,25 €,
- Le 02/03/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 700 K€ par émission de 7.000.000 actions au prix unitaire de 0,30 €,
- Le 16/03/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 657 K€ par émission de 6.571.428 actions au prix unitaire de 0,35 €,
- Le 10/04/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 303 K€ par émission de 3.030.000 actions au prix unitaire de 0,33 €,
- Le 13/04/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 450 K€ par émission de 4.500.001 actions au prix unitaire de 0,30 €,
- Le 17/05/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 370 K€ par émission de 3.703.703 actions au prix unitaire de 0,27 €,
- Le 04/06/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 379 K€ par émission de 3.793.105 actions au prix unitaire de 0,29 €,
- Le 19/10/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 600 K€ par émission de 6.000.000 actions au prix unitaire de 0,25 €,
- Le 23/10/18, réalisation d'une augmentation de capital d'un montant global de 800 K€ par émission de 8.000.000 actions au prix unitaire de 0,25 €.

Ces augmentations de capital en numéraire ont généré des augmentations de capital de 6 658 K€ ainsi qu'une augmentation des primes d'émission de 9 692 K€, soit une création de 66 578 684 titres. A noter également une imputation de frais d'augmentation de capital de 859 K€.

Emprunt Obligataire convertibles (OCABSA) pour 6 M€

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 cours de l'exercice 2017, 2 600 obligations ont été converties générant une augmentation de capital de 2,6 M€ par l'émission de 17 592 160 actions nouvelles. Au 31/12/17, il restait 3 400 obligations à convertir.
 - Au cours de l'exercice 2018, 3.400 obligations ont été converties générant une augmentation de capital de 3,4 M€ par l'émission de 26.956.373 actions nouvelles.

La conversion totale de cet emprunt a généré la création de 44.548.533 actions GAUSSIN

Au 31/12/18, toutes les obligations ont été converties.

Bons de souscription d'actions remboursables - BSAR (Article 831-2/22 du nouveau PCG)

La société a, le 27 novembre 2013, sur autorisation du Conseil d'Administration du 29 octobre 2013 procédé à l'émission de 4.035.097 BSAR au prix d'émission de 0,15 euro. Cette émission a donc représenté un apport en capitaux propres de 605.264,55 euros. Chaque actionnaire propriétaire de Bons de Souscription d'Actions Remboursables (BSAR), pouvait donc les exercer quand il le souhaite en souscrivant au prix de 2,35 euros par action selon la parité 1 BSAR donnant droit à 1 action. Lors de l'assemblée générale des porteurs de BSAR du 28/06/16, il a été décidé :

- de modifier le prix de souscription du BSAR pour le porter à 1,35 € (au lieu de 2,35 €),
- de modifier le prix de remboursement anticipé de tout ou partie des BSAR restant en circulation pour le porter à 1,62 € (au lieu de 2,35 €).

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 les suivantes :

- Nombre de BSAR restant à exercer au 31 décembre 2018 : 3 175 452 BSAR
- Prix de souscription du BSAR : 0.15 €
- Date d'expiration des BSAR : 29/11/2020
- Prix de souscription de l'action : 0.45
- Modalités d'exercice : 1 action pour 1 BSAR jusqu'au 2017 puis 1,05 actions pour 1 BSAR à compter de 2018

A la date d'arrêté des comptes, les BSAR qui ont été exercés sont les suivants :

référence des BSA créés dans l'exercice	Nbre BSAR	Nbre de BSAR exercés	Prix d'1 BSAR	Montant apporté en capitaux propres
BSAR - Conseil Administration du 27 novembre 2013	4 035 097 €			
BSAR exercés en 2013		73 803	2,35 €	173 437,05 €
BSAR exercés en 2014		748 267	2,35 €	1 758 427,45 €
BSAR exercés en 2015		35 135	2,35 €	82 567,25 €
BSAR exercés en 2016		109	1,35 €	147,15 €
BSAR exercés en 2017		981	0,45 €	441,45 €
BSAR exercés en 2018		1 350	0,45 €	637,88 €
BSAR restant à exercer		3 175 452	0,45 €	1 500 401,07 €
totaux	4 035 097 €	4 035 097 €		3 516 059 €

La société a déjà encaissé la somme de 2.015.658,23 euros. Elle a encore la possibilité d'encaisser 1.500.401,07 euros si les actionnaires exercent la totalité des BSAR restants.

Bon de souscription d'actions BSA

Le 15 juin 2016, GAUSSIN SA a procédé à l'émission de 29.438.593 Bons de souscription d'actions (BSA) attribués gratuitement. L'attribution gratuite des bons est effective à compter du 29 juin 2016.

Les caractéristiques principales de ces BSA sont les suivantes :

- Nombre de BSA restant à exercer au 31/12/2018 28.186.353 et ne sont plus convertibles
- Prix de souscription du BSA : 0€
- Date d'expiration des BSA : 31 décembre 2018 inclus
- Parité d'exercice des BSA : 8 BSA donneront 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

Lors de l'assemblée générale des porteurs de BSA du 21/07/17, il a été décidé de modifier le prix de souscription du BSA pour le porter à 0,45 € (au lieu de 1,35 €).

Les 28.186.353 BSA restant à exercer au 31 décembre 2018 sont devenus caducs le 31 décembre 2018. Ils ne pourront plus faire l'objet d'une conversion en capital.

Bons de souscription BSA2016-NC

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.

Caractéristiques principales des BSA-2016NC :

- Nombre de BSA-2016 NC restant à exercer au 31/12/18 : 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 €.
- Prix de souscription de l'action : 0,45 € par action

Lors de l'assemblée générale des porteurs de BSA du 15/06/17, il a été décidé de modifier le prix de souscription du BSA pour le porter à 0,45 € (au lieu de 1,35 €).

La société a la possibilité d'encaisser la somme de 2.250.000 € en cas d'exercice des 5.000.000 de BSA2016-NC.

Attribution d'actions gratuites

Au cours de l'exercice 2018, le Conseil d'Administration a fait usage de la délégation de compétence qui lui a été conférée par l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 21 août 2018 et a mis en place 3 plans d'actions gratuites au profit des salariés et mandataires sociaux dont les caractéristiques sont les suivantes :

Nom du Plan	AGA 2018-A	AGA 2018-M	AGA 2018-S
Date d'attribution par le Conseil d'Administration	18/10/2018	20/12/2018	20/12/2018
Nombre d'actions gratuites attribuées	1 600 000	5 000 000	2 840 000
Condition d'acquisition	Performance	Présence	Performance
Période d'acquisition	2 ans	1 an	1 an

La charge comptabilisée sur l'exercice 2018 au titre de ces 3 plans d'attribution d'actions gratuites s'élève à 30 K€.

Provisions

Les provisions sont constituées de provisions réglementées, de provisions pour risques et charges et de provisions pour dépréciation.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées d'un montant de 204.840 euros correspondent aux amortissements dérogatoires constatés sur les frais d'acquisition de titres de participation, comme mentionné au paragraphe « options prises dans le cadre de l'application des règles comptables ».

La durée d'amortissement est de cinq ans.

Frais sur titres	Valeur brute	Dotation 2018	Amortissement cumulé au 31 décembre 2018	Valeur nette
Frais acquisition titres METALLIANCE	49 000		49 000	0
Frais acquisition titres LEADERLEASE	38 160		38 160	0
Frais acquisition titres DOCK IT	117 680		117 680	0
Total	204 840	0	204 840	0

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges couvrent des risques distincts. L'ensemble des provisions pour risques et charges représente un montant cumulé de 3.864.294 euros au 31 décembre 2018, à savoir :

Provisions pour risques

La société a notamment constitué une provision pour risques de 1.968.317 € pour couvrir des litiges commerciaux.

Par jugement en date du 24 novembre 2017, le Tribunal de commerce a condamné la SA GAUSSIN à payer à un client la somme de 1 582 K€ concernant un litige portant sur des matériels de manutention portuaire.

La société a constaté une provision pour risque de 1.838 K€ dans ses comptes du 31 décembre 2018, compte tenu de frais de procédure. Suite à ce jugement, la société a fait appel, mais a commencé le règlement des mensualités dus à hauteur de 87 K€. La dernière mensualité est prévue en mai 2019.

Au 31 décembre 2018, il restait 436.957,50 € à rembourser. Néanmoins, la provision de 1.838 K€ a été maintenue dans les comptes à fin décembre 2018.

Une provision de 341.000 € a été constituée pour couvrir des risques prudhommaux.

→ Provision pour pertes sur marchés

Suite à l'obtention de deux nouvelles commandes, la société a constitué une provision pour pertes à terminaison de 1.333.852 euros afin de couvrir les futures pertes liées à ces commandes.

→ Provisions pour garanties données aux clients

Il est constitué chaque année, une provision pour « 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. Cette provision s'élève à 220.000 euros au 31 décembre 2018.

→ Provisions pour risque de change

Il est constitué une provision pour risques de change correspondant aux écarts de conversion des créances et dettes en monnaies étrangères au 31 décembre 2018. Le risque de change total est évalué à la somme totale de 1.125 euros.

→ Provisions pour dépréciations

Les provisions pour dépréciation couvrent les dépréciations d'immobilisations financières, les dépréciations des stocks, des créances « groupe » et des créances clients.

→ Dépréciation des immobilisations financières

La société a déprécié la valeur des titres de participation calculée sur la valeur des capitaux propres. Au 31 décembre 2018 la société a déprécié les titres LEADERLEASE à hauteur de 11.361.473 euros, les titres DOCK IT à hauteur de 439.768 euros et les titres PAS à hauteur de 290.155 euros.

→ Dépréciation des stocks

La dépréciation des stocks de pièces et matières premières s'élève à 1.358.024 €uros et la dépréciation des stocks de produits finis s'élève à 1.732.362 euros, soit une dépréciation totale de 3.090.385 euros.

Depuis 2016, la société a décidé de déprécier à 100% les stocks de matières premières sans rotation depuis plus de deux ans.

→ Dépréciation des créances clients

Les provisions constituées sur les créances relatives au poste « clients » sur lesquelles une difficulté de recouvrement est avérée, s'élèvent à 1.671 624 €uros, qui se décompose en :

- 114.157 € concernent les comptes des filiales
- 1.240.332 € concernent une créance avec un client grand export
- 317.135 € portent sur des autres créances clients.

→ Dépréciation des comptes courants

La société a par ailleurs déprécié les comptes courants avec des sociétés liées pour un montant de 2.234.984 €.

Opérations en devises

Les opérations en devises sont enregistrées le mois M au cours de la devise publié au J.O. du mois M-1.

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques pour un montant de 1.125 euros.

Régime de l'intégration fiscale

A compter du 1^{er} janvier 2008, la société a opté pour le régime de l'intégration fiscale des groupes de sociétés prévu aux articles 223A et suivants du code Général des Impôts.

Le périmètre d'intégration comprend :

- GAUSSIN SA - Société mère intégrante
- BATTERIE MOBILE
- LEADERLEASE
- PORT AUTOMATION SYSTEM

La convention retenue pour la répartition de l'impôt prévoit que les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées comme en l'absence d'intégration fiscale.

Les économies d'impôt réalisées par le groupe sont conservées chez la société mère et sont considérées comme un gain immédiat de l'exercice.

Au 31 décembre 2018, le groupe intégré n'est pas redevable d'impôt sur les sociétés.

Information en matière de rémunérations (Articles R.123-198-1° du code de commerce & 831-3 du nouveau PCG)

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

Transactions avec les parties liées

Les transactions avec des parties liées qui impactent le résultat sont les suivantes :

Poste	Montant consommé par les entreprises liées	Paie/mi Mobile	Leas	Leaderlease	Hall 7	Hall 8	Hall 9 bis	Grands vergers	Pos	Debit	Millième
Chiffre d'affaires	16 340	18 340									
Transfert de charges	117 425	41 035	37 685	38 645							
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	135 774	59 442	17 585	48 645	0	0	0	0		0	0
Achats Matières	584 382	398 535	185 847								410 742
Achats Etudes	617 871	181 676	21 251								
Locations et charges	688 200			50 000	238 200		205 000	200 000			
Service agrement cost +5%	37 322									37 322	
Honoraires	207 381	207 381									
Dépitements	101 421	15 000	86 421								
Frais de salon	23 695	23 695									
Redevances	790 350	342 350	448 000								
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	3 050 630	1 316 742	241 519	50 000	238 200	0	205 000	200 000	0	17 312	410 742
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 914 856	-1 257 300	-223 934	-13 355	-238 200	0	-205 000	-200 000	0	27 312	-410 742
RESULTAT FINANCIER	110 625	-904	-2 185	-17 181	8 428	20 820	3 483	0	3	10 092	
RESULTAT EXCEPTIONNEL											
RESULTEFINET	-2 804 231	-1 258 204	-226 119	-17 181	-229 772	20 820	-201 517	-200 000	3	37 404	-410 742

Crédit impôt Compétitivité Emploi

Le CICE est comptabilisé en diminution des charges de personnel, présent dans le compte 649500.

Au titre de l'exercice 2018, le CICE s'élève à 34 950 euros.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fond de roulement (art 244 quater C du CGI)

Engagements hors bilan

- o Indemnités de Départ en Retraite

La dette actuarielle relative à l'engagement en matière d'indemnités de départ en retraite au 31 décembre 2018 s'élève à 132 885 euros. Pour ce calcul, les règles d'usage ont été retenues, et les principaux paramètres sont les suivants :

- Augmentation annuelle des salaires Cadres 1,50 % pour les non cadres, 2,50 % pour les Cadres
- Age de départ à la retraite prévu 62 ans pour les non cadres, 65 ans pour les cadres
- Taux de rotation retenu 2 %
- Taux de charges sociales patronales 45 %
- Table de mortalité réglementaire TG 05

■ Taux d'actualisation	1,6%
■ Méthode de calculs	rétrospective prorata temporis

Comptes consolidés

Un bilan consolidé de la société GAUSSIN SA et des sociétés rattachées à son périmètre sera publié en complément des comptes sociaux.

Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

Les évènements significatifs qui se sont déroulés postérieurement à la clôture des comptes 2018 sont les suivants :

- Depuis le 01 janvier 2019, la société a réalisé des augmentations de capital pour 3,5 M€.
- La société PORT AUTOMATION SYSTEMS a fait l'objet d'une transmission universelle de patrimoine à la société GAUSSIN SA en date du 28 février 2019 puis a été dissoute.
- La société GAUSSIN a annoncé en avril 2019 être entrée en négociation exclusive pour le rachat d'un bloc majoritaire d'actions qui porterait sa participation dans METALLIANCE à plus de 95%.

Hormis ces éléments il n'existe aucun autre évènement postérieur significatif.

////

Immobilisations

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			757 060
Autres immobilisations incorporelles	3 822 704		5 557 132
TOTAL immobilisations incorporelles :	3 822 704		6 314 192
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	4 168 070		2 089 595
Installations générales, agencements et divers	680 249		64 111
Matériel de transport	1 978		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	378 631		36 649
Emballages récupérables et divers	446 955		
Immobilisations corporelles en cours	624 278		1 078 630
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	6 300 161		3 268 985
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	35 048 308		4 361 752
Autres titres immobilisés	3 091 610		
Prêts et autres immobilisations financières	574 554		539 206
TOTAL Immobilisations financières :	38 714 472		4 900 958
TOTAL GÉNÉRAL	48 837 338		14 484 136

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			757 060	
Autres immobilisations incorporelles			9 379 837	
TOTAL immobilisations incorporelles :			10 136 897	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			6 257 665	
Inst. générales, agencements et divers			744 360	
Matériel de transport			1 978	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			415 280	
Emballages récupérables et divers		172 063	274 893	
Immobilisations corporelles en cours	565 936	20 484	1 116 488	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	565 936	192 547	8 810 664	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations		13 491 690	25 918 370	
Autres titres immobilisés		3 090 360	1 250	
Prêts et autres immo. financières		2 037	1 111 723	
TOTAL immobilisations financières :		16 584 087	27 031 344	
TOTAL GÉNÉRAL	565 936	16 776 634	45 978 904	

Amortissements

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 09/05/19

Tenue de compte

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.		757 059		757 059
Autres immobilisations incorporelles	1 222 356	3 923 176		5 145 533
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 222 356	4 680 235		5 902 592
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	1 512 202	4 023 359		5 535 561
Inst. générales, agencements et divers	190 728	66 349		257 077
Matériel de transport	1 536	443		1 978
Mat. de bureau, informatique et mobil.	282 040	30 335		312 375
Emballages récupérables et divers	262 681	179 918	172 063	270 536
TOTAL immobilisations corporelles :	2 249 187	4 300 403	172 063	6 377 527
TOTAL GÉNÉRAL	3 471 543	8 980 639	172 063	12 280 119

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Amortissements (suite)

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
----------------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler	666 560		621 154	45 406
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	204 840			204 840
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	204 840			204 840

Provisions pour litiges	2 088 697	503 250	282 630	2 309 317
Prov. pour garant. données aux clients	70 000	150 000		220 000
Prov. pour pertes sur marchés à terme	283 853	1 330 000	280 001	1 333 852
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	192 216		191 091	1 125
Prov. pour pensions et obligat. simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	2 634 766	1 983 250	753 722	3 864 294

Prov. sur immobilisations incorporelles		212 024	83	211 941
Prov. sur immobilisations corporelles		2 365 347	492	2 364 855
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation	9 703 960	2 387 436		12 091 396
Prov. sur autres immo. financières	419 036	6 477	19 700	405 812
Provisions sur stocks et en cours	2 266 475	1 862 367	1 038 456	3 090 386
Provisions sur comptes clients	294 969	1 376 655		1 671 624
Autres provisions pour dépréciation		2 234 984		2 234 984
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	12 684 439	10 445 290	1 058 731	22 070 998

TOTAL GÉNÉRAL	15 524 045	12 428 540	1 812 453	26 140 131
----------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

État des Échéances des Créances et Dettes

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 09/05/19

Tenue de compte

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	400 477		400 477
Autres immobilisations financières	711 247		711 247
TOTAL de l'actif immobilisé :	1 111 723		1 111 723
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	2 499 853	2 499 853	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 247	1 247	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	858 874	858 874	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	256 392	256 392	
État - Divers			
Groupe et associés	6 706 554	6 706 554	
Débiteurs divers	1 157 335	1 157 335	
TOTAL de l'actif circulant :	11 480 257	11 480 257	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	395 535	395 535	
TOTAL GÉNÉRAL	12 987 515	11 875 791	1 111 723

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	1 727 709	277 709	1 450 000	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 370 617	5 370 617		
Personnel et comptes rattachés	413 725	413 725		
Sécurité sociale et autres organismes	226 137	226 137		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	77 104	77 104		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	83 385	83 385		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	500 000	500 000		
Groupe et associés	10	10		
Autres dettes	412	412		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GÉNÉRAL	8 399 098	6 949 098	1 450 000	

Variation Détaillée des Stocks et des En-Cours

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises Stocks revendus en l'état Marchandises				
Approvisionnement Stocks approvisionnement Matières premières Autres approvisionnements	2 595 056	2 085 531	509 525	
TOTAL I	2 595 056	2 085 531	509 525	
Production Produits intermédiaires Produits finis Produits résiduels	1 749 082	4 502 442		2 753 360
TOTAL II	1 749 082	4 502 442		2 753 360
Production en cours Produits Travaux Études Prestations de services	768 015	86 462	681 553	
TOTAL III	768 015	86 462	681 553	
PRODUCTION STOCKEE (ou déstockage de production)		II + III	681 553	2 753 360

Composition du Capital Social

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	93921889	0,1
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	93681819	0,1
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	187603708	0,1

Liste des Filiales et Participations

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et FAN avant affecta. résultat	Quote-part du capital détenu en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par sociétés au cours exercice
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
BATTERIE MOBILE	4 500 000	(2 851 483)	100	8 569 290	8 569 290	1 286 348		604 108	(2 089 878)	
DOCK IT PORT EQUI	1 616 253	(70 565)	100	1 733 933	1 294 165	742 067		37 322	(8 625)	
PORT AUTOMATION	1 000 000	(484 635)	100	800 001	509 846	741			(5 520)	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
METALLIANCE	3 565 000	4 898 373	44,32	3 453 674	3 453 674			27 455 494	1 043 164	
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT.										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises	2 921 501	(1 544 329)	99,58	11 361 473		2 294 984		50 000	(5 460 673)	
LEADERLEASE										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

Produits à Recevoir

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 09/05/19

Tenue de compte

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	6 477
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	
État	256 392
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	9 654
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	272 523

Charges à Payer

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 09/05/19

Tenue de compte

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	276 926
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 892 311
Dettes fiscales et sociales	649 108
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	783
Autres dettes	
TOTAL	3 819 128

Charges et Produits Constatés d'Avance

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	395 535	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	395 535	

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Annulation des intérêts liés à la dette financière AGATE	1 117 333	771800
Cession des Titres liés à la dette AGATE	11 550 000	775600
Boni sur actions propres	21 895	778302
Cession d'actif	174	775200

TOTAL	12 689 402	
--------------	-------------------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Pénalités commerciales et judiciaires et régularisations salaires	235 114	671100-6718
Sortie d'actif des immobilisations corporelles	20 484	675200
Sortie d'actif des titres liés à la dette AGATE	2 505 833	675600
Mali sur actions propres	6 632	678300
Dotations complémentaires frais sur emprunt liée à la dette AGATE	516 694	687120

TOTAL	3 284 757	
--------------	------------------	--

Détail des Transferts de Charges

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

NATURE	Montant
Remboursement assurance	16 105
Refacturation Management fees	117 425
Avantages en nature	22 484
TOTAL	156 015

Ventilation du Chiffre d'Affaires Net

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
PORTUAIRE	994 117
MTO	962 536
LOGISTIQUE	1 593 920
GROUPE	18 349
AUTRES	561

TOTAL	3 569 483
-------	-----------

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
FRANCE	2 494 560
EXPORT	1 074 923

TOTAL	3 569 483
-------	-----------

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/05/19
Tenue de compte

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
SA GAUSSIN	SA	18 760 371	11 RUE DU 47EME REGIMENT D'ARTILLERIE 70400 HERICOURT

Effectif Moyen

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 09/05/19

Tenue de compte

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	21	1
Agents de maîtrise et techniciens	5	
Employés	2	
Ouvriers	5	
TOTAL	33	1

Engagements Financiers

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 09/05/19

Tenue de compte

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	20 000
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	132 885
Autres engagements donnés :	10 817 774
Nantissement de 3.234.000 titres LEADERLEASE au profit de MONTE MALO	3 311 000
Solidaire de BATTERIE MOBILE pour remboursement de l'aide à innovation	1 600 000
Nantissement DAT	60 682
Solidaire de BATTERIE MOBILE Rbt abandon consenti par le CEA -15% EBITDA	4 196 000
Nantissement des brevets antérieurement détenus par EVENT au profit d'AGATE	1 650 092

TOTAL	10 970 659
--------------	-------------------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	67 263
Autres engagements reçus :	

TOTAL	67 263
--------------	---------------

Accroissements et Allègements Dettes Futures d'Impôts

GAUSSIN SA

Période du 01/01/18 au 31/12/18

Edition du 09/05/19

Tenue de compte

Taux prévisionnel d'imposition : 28

NATURE DES DIFFÉRENCES TEMPORAIRES	Montant
Accroissements	
Provisions règlementées :	
- amortissements dérogatoires	
- provisions pour hausse des prix	
- provisions pour fluctuation des cours	
Autres :	

TOTAL DES ACCROISSEMENTS

Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
- pour congés payés	82 401
- participation des salariés	
Autres :	
PROVISIONS	4 908 482
ECARTS DE CH	8 954
EFFORT CONST	6 006

TOTAL DES ALLÈGEMENTS

5 005 843

Déficits reportables	24 811 656
Moins-values à long terme	