

RCS : LILLE METROPOLE

Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de LILLE METROPOLE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1970 B 00154

Numéro SIREN : 470 501 545

Nom ou dénomination : MOBIVIA

Ce dépôt a été enregistré le 21/06/2019 sous le numéro de dépôt 10321

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE LILLE MÉTROPOLE

445 boulevard Gambetta
CS 60455
59338 Tourcoing Cedex

MOBIVIA DIRECTION JURIDIQUE (FM)
Cs 70225 Lesquin Cedex

RECEPISSE DE DEPOT DES COMPTES ET BILANS ANNUELS

Dénomination : MOBIVIA

Numéro RCS : 470 501 545

Numéro Gestion : 1970B00154

Forme Juridique : Société anonyme

Adresse: 511-589 rue des Seringats
59262 Sainghin en Mélantois

Dépôt des Comptes Annuels (Consolidés)

Exercice clôturé le : 30/09/2017

Durée de l'exercice : 12 mois

Comptes annuels déposé le : 07/06/2019

Sous le numéro : 10321

Délivré à Lille Métropole le 21 juin 2019

Le Greffier,





**MAKING
MOBILITY
EASIER**

RENDRE LA MOBILITÉ PLUS FACILE

Etats financiers consolidés IFRS - 2017

**COPIE CERTIFIÉE
CONFORME**

- Exercice clos le 30 septembre 2017 -

Etablis en conformité avec les normes « IFRS » (International Financial Reporting Standards) publiées par l'IASB (International Accounting Standards Board) et dont le règlement d'adoption est paru au Journal Officiel de l'Union européenne

SOMMAIRE

1. ETATS FINANCIERS CONSOLIDÉS	5
1.1 Etat consolidé de la situation financière	5
1.2 Compte de résultat	7
1.3 Etat du résultat global	8
1.4 Tableau consolidé des flux de trésorerie	9
1.5 Etat consolidé de variation des capitaux propres	10
2. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDÉS	11
2.1 Informations relatives à l'entreprise	11
2.2 Méthodes comptables significatives	12
3. NOTES SUR L'ETAT DE SITUATION FINANCIERE	32
3.1 Immobilisations incorporelles	32
3.2 Immobilisations corporelles	34
3.3 Actifs financiers	36
3.4 Impôts différés	40
3.5 Stocks	40
3.6 Clients et autres créances	41
3.7 Trésorerie et équivalents de trésorerie	41
3.8 Capitaux propres	43
3.9 Provisions	44
3.10 Emprunts et dettes financières	47
3.11 Fournisseurs et autres dettes	49
3.12 Produits dérivés actifs et passifs	49
3.13 Passifs éventuels	50
4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULAT	51
4.1 Chiffre d'affaires et résultat opérationnel	51
4.2 Effectifs	51
4.3 Dotations/Reprises aux provisions d'exploitation	51
4.4 Dotations aux amortissements d'exploitation	52
4.5 Autres produits et charges non récurrents	52
4.6 Coût de l'endettement financier net	52
4.7 Autres produits et charges financières	53
4.8 Charges d'impôt sur le résultat	53
4.9 Preuve d'impôt	53
4.10 Intégration fiscale	54

5. RISQUES FINANCIERS	56
5.1 Risque de liquidité	56
5.2 Risque de change	56
5.3 Risque de taux	57
5.4 Risque de contrepartie sur les placements	57
6. ENGAGEMENTS HORS BILAN	58
6.1 Engagements donnés / reçus	58
6.2 Engagements de loyers	58
7. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	59
8. PERIMETRE DE CONSOLIDATION	60

1. ETATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

1.1 Etat consolidé de la situation financière

(Milliers Euros)	Notes	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2015
Goodwill	3.1.1	99 278	42 250	15 898
Autres immobilisations incorporelles	3.1.2	94 608	57 520	50 670
Immobilisations corporelles	3.2	1 058 973	303 619	283 276
Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE	3.3.1	7 106	2 677	853
Autres actifs financiers non courant	3.3.1	58 330	28 486	20 675
Actif d'impôt différé	3.4	29 799	7 052	6 415
Total ACTIF NON COURANT		1 348 095	441 604	377 786
Stocks et en-cours	3.5	434 980	220 512	207 296
Clients et autres créances	3.6	117 338	88 914	84 976
Actifs financiers courants	3.3.2	1 414	469	1 461
Trésorerie et équivalents de trésorerie	3.7	90 518	77 077	116 262
Total ACTIF COURANT		644 250	386 973	409 996
TOTAL ACTIF		1 992 345	828 577	787 783

(Millions Euros)	Notes	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2015
Capital social	3.8	58 273	57 991	57 540
Réserves		405 915	373 632	343 144
Réserves de conversion	-	4 895	3 703	11
Résultat net	-	1 123	41 021	40 159
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE		458 170	468 941	440 854
Participations ne donnant pas le contrôle dans réserves		4 402	258	2 257
Participations ne donnant pas le contrôle dans résultat	-	1 027	801	858
PARTICIPATIONS NE DONNANT PAS LE CONTRÔLE		3 375	1 060	3 115
CAPITAUX PROPRES ENSEMBLE CONSOLIDE		461 545	470 001	443 969
Provisions non courantes	3.9	22 167	19 513	17 804
Emprunts et dettes financières non courantes	3.10	936 902	8 472	7 500
Autres passifs non courants		14 356	16 019	15 773
Passif d'impôt différé	3.4	10 117	7 496	6 548
TOTAL PASSIF NON COURANT		983 541	51 501	47 624
Provisions courantes	3.9	2 917	1 110	2 539
Emprunts et dettes financières courantes	3.10	55 471	3 661	1 312
Fournisseurs et autres dettes	3.11	488 869	302 304	292 340
TOTAL PASSIF COURANT		547 258	307 075	296 191
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIF		1 992 345	828 577	787 783

1.2 Compte de résultat

(Milliers Euros)	Notes	30/09/2017	30/09/2016
Chiffre d'affaires	4.1	2 337 296	1 541 666
Achat et variations de stocks		-1 101 644	-776 878
Charges externes		-413 930	-263 735
Impôts et taxes		-30 556	-29 090
Charges de personnel		-699 259	-397 003
Dotations / reprise de provisions d'exploitation	4.4	11 997	3 277
Autres produits et charges d'exploitation		35 283	34 609
EBITDA courant		139 188	112 847
Dotations aux amortissements d'exploitation nets	4.5	-103 562	-43 613
Résultat opérationnel courant (EBIT courant)		35 626	69 234
Produits et charges non récurrents	4.6	-1 754	-7 418
Résultat opérationnel (EBIT)		33 872	61 816
Coût de l'endettement financier net	4.7	-13 232	-1 064
Autres produits et charges financières	4.8	-1 133	-48
Résultat financier		-14 366	-1 112
Impôt sur les bénéfices	4.9	-21 266	-18 813
Quote part dans le résultat net des entités mises en équivalence		-390	-69
Résultat net avant participations ne donnant pas le contrôle		-2 150	41 822
Résultat des participations ne donnant pas le contrôle		1 027	-801
Résultat net part du groupe		-1 123	41 021

1.3 Etat du résultat global

	(Milliers Euros)	30/09/2017	30/09/2016
Résultat net consolidé		-2 150	41 822
Couverture de flux de trésorerie - Instruments dérivés		-1 835	-689
ID sur couverture de flux de trésorerie - Instruments dérivés		219	83
ELEMENTS RECYCLABLES ULTERIEUREMENT EN RESULTAT		-1 616	-606
Gains et (Pertes) actuariels - Engagement de retraites		0	39
ID sur gains et (pertes) actuariels - Engagement de retraites		0	-15
ELEMENTS NON RECYCLABLES ULTERIEUREMENT EN RESULTAT		0	25
TOTAL DES AUTRES ELEMENTS DU RESULTAT GLOBAL		-1 616	-581
RESULTAT GLOBAL DE L'EXERCICE		-3 767	41 241
Part du groupe		-2 740	40 440
Attribuable aux participations ne donnant pas le contrôle		-1 027	801

1.4 Tableau consolidé des flux de trésorerie

(Milliers Euros)	30/09/2017	30/09/2016
Résultat net part du groupe et des participations ne donnant pas le contrôle	-2 150	41 822
Amortissement et provision	108 573	45 081
Elimination de la quote part dans le résultat net des entités mises en équivalence	390	69
Variation impôt différé	-968	309
Plus / moins value de cession nettes d'impôts	-12 833	1 211
Impact des instruments financiers	505	-5
Autres éléments financiers sans impact trésorerie	2 503	1 590
Marge Brute d'Autofinancement	96 020	90 077
Impôts sur le résultat	22 237	18 507
Intérêts financiers	12 737	1 058
Marge Brute d'Autofinancement (avant impôts et intérêts)	130 993	109 643
Impôts payés	-14 269	-25 269
Variation du BFR	23 484	-8 003
Flux net de trésorerie généré par l'activité	140 208	76 370
Acquisition d'immobilisations	-92 959	-71 325
Cessions d'immobilisations	12 808	2 227
Incidence des variations de périmètre (*)	-218 615	-29 590
Flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-298 766	-98 688
Augmentation / (réduction) de capital	13 303	4 954
Dividendes versés	-18 182	-18 071
Nouveaux emprunts	238 874	-925
Remboursements d'emprunts	-47 771	-1 352
Intérêts payés /reçus	-13 090	-392
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement	173 134	-15 785
Incidence de la variation des taux de change et autres flux	-1 500	-607
Incidence de la variation des taux de change	-1 500	-607
VARIATION DE LA TRESORERIE	13 073	-38 711

(*) En 2017, l'impact en variation de périmètre de -218,6 M€ concerne principalement l'acquisition d'ATU

En 2016, l'impact en variation de périmètre de -29,6 M€ concerne principalement l'acquisition de Skruvat

1.5 Etat consolidé de variation des capitaux propres

Milliers C	Notes	Capital statutaire	Primes statutaires	Autres réserves	Autres éléments du résultat global	Résultat net consolidé	Autres réserves	Total Capitaux propres part du groupe	Capitaux propres part tiers	Total Capitaux propres
Capitaux propres au 30/09/2015	3.8	57 540	45 185	1 346	857	335 915	11	440 854	3 115	443 969
<i>Résultat net consolidé</i>						41 021		41 021	801	41 822
<i>Autres éléments du résultat global</i>					- 581			- 581		- 581
Variation de capital et primes		451	4 503					4 954		4 954
Dividendes		-	-		-	- 17 254	23	17 231	- 840	18 070
Action propres								-		-
Variation de périmètre					-	1 999	- 754	1 245	- 1 751	512
Autres variations					- 1	1 663	- 2 983	1 321	- 266	1 581
Capitaux propres au 30/09/2016	3.8	57 991	49 689	1 346	274	363 344	- 3 703	468 941	1 060	470 001
<i>Résultat net consolidé</i>						- 1 123		- 1 123	- 1 027	- 2 150
<i>Autres éléments du résultat global</i>					- 1 616			- 1 616		- 1 616
Variation de capital et primes		282	2 819			6 869		9 970	3 334	13 304
Dividendes		-	-		-	- 17 640	286	17 354	- 829	18 183
Action propres								-		-
Variation de périmètre					- 0	- 1 518	- 224	- 1 743	- 336	- 2 079
Autres variations					- 1	2 349	- 1 254	1 094	1 174	2 268
Capitaux propres au 30/09/2017		58 273	52 507	1 346	- 1 343	352 282	- 4 895	458 170	3 375	461 545

Le dividende proposé à l'Assemblée Générale du 28 Janvier 2017 est de 0,60 € par action (0,60 € en 2016).

2. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

2.1 Informations relatives à l'entreprise

2.1.1 Description de l'activité

Le groupe MOBIVIA est leader européen de l'entretien et de l'équipement de véhicules multi-marques, mais aussi acteur majeur des nouvelles mobilités.

2.1.2 Faits majeurs de l'exercice

Les principaux mouvements de titres ayant entraîné une modification du périmètre ou une variation du pourcentage d'intérêt sont décrits ci-dessous :

- Le 22 Décembre 2016, le groupe a acheté 100% des titres d'A.T.U (N°1 Allemand de l'entretien automobile) via l'acquisition du titre de la société Christophorus. Le sous-groupe ATU comprend 17 entités consolidées.
- En Mars 2017, Norauto Pologne a acheté 100 % de la filiale polonaise de Feu Vert SAS. Le périmètre comprend 2 nouvelles sociétés consolidées.
- En Janvier 2017, la société Artzare a été cédée.
- Les sociétés suivantes ont été consolidées pour la première fois au 30 septembre 2017 :
 - Carstudio (anciennement Manewact)
 - IWIP (anciennement Maholding)
 - Maproject1
- En Juillet 2017, Carstudio a acheté 25% du capital de la société Dent Wizard. Cette société est mise en équivalence au 30 septembre 2017.
- Au cours de l'exercice Castudio a pris des participations minoritaires dans les sociétés non consolidées suivantes : Carfit, Allo Joe et We proov.
- Sur le périmètre Via-ID :
 - En avril 2017, Eliocity a réalisé une levée de fonds auprès de 3 sociétés externes au groupe : Bridgestone, Total Energy Venture et Cofip. Le pourcentage de détention d'Eliocity par Via ID s'élève désormais à 73.54 % au lieu de 100% à l'ouverture.
 - Dilution d'Eliocity dans la société DQuid pour ramener sa participation à 0.
 - Via ID a augmenté sa prise de participation dans la société Smoove qui est passée de la méthode mise en équivalence à l'ouverture à intégration globale au 30 septembre 2017. Suite à cette opération, 3 nouvelles sociétés ont été intégrées dans le périmètre : Smuv (en Russie : intégration globale), Citybikes Finland Oy (Mise en équivalence) et Smoovengo (Mise en équivalence).
 - Via ID a également pris une participation majoritaire dans la société Vroomly (Docauto). Cette société est consolidée par intégration globale.
 - Au cours de l'exercice, la société Via-ID a augmenté ses participations minoritaires dans les sociétés non consolidées suivantes : Heetch, Trusk limited, Ector, Wayz up, Felix.

- Via ID a également pris des participations minoritaires dans les sociétés non consolidées suivantes : MIGO, Swiftly, Parkk, Cyclofix et Spotangels.
 - En décembre 2016, la société Altermove a pris une participation à hauteur de 33% dans la société Cyclauto (Freemoos). Cette société est consolidée par mise en équivalence au 30 septembre 2017.
- En décembre 2016, constitution de la société P.A.D détenue à 51% par Carter Cash International. Cette société est consolidée en intégration globale.
- Midas a créé une joint-venture en Côte d'Ivoire détenue à hauteur de 40%. Cette société est mise en équivalence au 30 septembre 2017.
- Technolux est désormais détenu à 25% au 30 septembre 2017 et reste consolidée par la méthode de mise en équivalence
- Création de la société Epalens détenue à 90% par Norauto International et 10 % par Norauto France.
- Les sociétés suivantes ont été fusionnées au cours de l'exercice : Rapide Service Auto et Aizenay dans NFF avec effet rétroactif au 01 octobre 2016.

2.2 Méthodes comptables significatives

2.2.1 Identification du groupe

La société mère du groupe MOBIVIA est une société anonyme à conseil d'administration, enregistrée en France, et a son siège social au 511/589 Rue des Seringats – 59262 Sainghin-en-Mélantois.

Les états financiers présentés dans le présent document concernent l'ensemble des sociétés du Groupe indiqué au paragraphe 8-Périmètre de consolidation.

Ces états financiers ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 14 décembre 2017 et seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale le 27 janvier 2018.

2.2.2 Informations complémentaires sur l'acquisition d'ATU

Une information financière complémentaire a été établie pour les comptes consolidés pour présenter l'impact de l'intégration d'ATU.

Les données comptables de l'exercice clos au 30 septembre 2017 ont été retraitées comme si l'évènement de changement (acquisition d'ATU) n'était pas intervenu au cours de l'exercice clos au 30 septembre 2017.

Un compte de résultat a été établi en excluant les 9 mois d'activité du palier ATU :

	A	B	C=A-B	D	C-D	
Milliers €	30/09/2017	30/09/2017	30/09/2017	30/09/2016	Ecart	%
	Consolidation Mobivia y compris ATU	Pallier ATU	Consolidation Mobivia hors ATU			
Chiffre d'affaires	2 337 296	680 581	1 656 715	1 541 666	115 049	7,5%
Achats et variations de stocks	-1 101 644	-268 137	-833 507	-776 878	-56 630	7,3%
Charges de personnel	-699 259	-278 618	-420 642	-397 003	-23 639	6,0%
Autres produits et charges d'exploitation	-397 205	-123 957	-273 248	-254 939	-18 309	7,2%
EBITDA courant	139 188	9 869	129 318	112 847	16 471	15%
Dotations aux amortissements d'exploitation	-103 562	-52 758	-50 804	-43 613	-7 191	16,5%
Résultat opérationnel courant (EBIT courant)	35 626	-42 889	78 514	69 234	9 280	13%
Produits et charges non récurrents	-1 754	3 221	-4 975	-7 418	2 443	-32,9%
Résultat opérationnel (EBIT)	33 872	-39 668	73 540	61 816	11 724	19%
Coût de l'endettement financier net	-13 232	-11 375	-1 858	-1 064	-794	74,6%
Autres produits et charges financiers	-1 133	-617	-516	-48	-469	982,0%
Résultat financier	-14 366	-11 992	-2 374	-1 112	-1 262	114%
Impôt sur les bénéfices	-21 266	1 609	-22 876	-18 813	-4 062	21,6%
Quote part dans le résultat net des entités mises en équivalence	-390	0	-390	-69	-321	465,6%
Résultat net avant participations ne donnant pas le contrôle	-2 150	-50 050	47 900	41 822	6 078	15%
Résultat des participations ne donnant pas le contrôle	1 027	0	1 027	-801	1 828	-228,2%
Résultat net part du groupe	1 127	50 050	48 927	41 021	7 906	19,3%

L'acquisition d'ATU a été financée par l'octroi d'un crédit syndiqué souscrit auprès d'un pool bancaire.

Cette acquisition permet à Mobivia d'étendre son activité en Allemagne, pays dans lequel elle n'était jusqu'ici pas présente. ATU exploite 608 centres dans 3 pays : Allemagne, Autriche et Suisse.

La situation nette d'ATU après PPA (Purchase Price Allocation) s'élève à - 19,3 M€ et un goodwill a été comptabilisé au titre de l'acquisition pour 53,7 M€.

2.2.3 Référentiel comptable

Pour la première fois, les états financiers consolidés du Groupe MOBIVIA au 30 septembre 2017 ont été préparés en conformité avec le référentiel IFRS (normes et interprétations) tel qu'adopté par l'Union Européenne.

Par le passé, les états financiers du Groupe étaient consolidés en conformité avec le référentiel français CRC 99-02.

Pour être conforme à IAS 1 « Présentation des états financiers », le groupe MOBIVIA présente une année d'information comparative en IFRS. Ainsi, la note 2.2.4 explique l'incidence de la transition du référentiel CRC 99-02 au référentiel IFRS sur son état de situation financière et sur son résultat global.

NORMES MISES A JOUR ET INTERPRETATIONS NOUVELLEMENT APPLICABLES AU TITRE DE L'EXERCICE 2016-2017.

- Applicables aux exercices ouverts au plus tard à compter du 1er janvier 2016 :
 - IFRS 1 relatif à la signification de « normes IFRS effectives ».
 - IAS 1 : Initiative sur l'information à fournir
 - IAS 16 et IAS 38 : Clarifications sur les modes d'amortissement acceptables
 - IFRS 5 : Changements des modalités de sortie de l'actif
 - IFRS 7 : Contrats de gestion d'actifs

- Amendements à IFRS 7 : l'information à fournir au titre de la compensation dans les états financiers intermédiaires condensés.
- IAS 19 : Taux d'actualisation : problématique des marchés régionaux

LES AMELIORATIONS ANNUELLES DES NORMES IFRS, APPLICABLES AUX EXERCICES OUVERTS A PARTIR DU 1er JANVIER 2017 ET QUI N'ONT PAS ETE APPLIQUEES PAR ANTICIPATION LORS DE CET EXERCICE.

- Applicables aux exercices ouverts au plus tard à compter du 1er janvier 2018 :
 - IFRS 9 – Instruments financiers
 - IFRS 15 - Produits des activités ordinaires
- Applicables aux exercices ouverts au plus tard à compter du 1er janvier 2019 :
 - IFRS 16 - Contrats de location

2.2.4 Transition aux IFRS

2.2.4.1 Établissement des informations financières 2017 sur la transition aux normes IFRS

En application du règlement européen n° 1606/2002 du 19 juillet 2002 sur les normes internationales, les comptes consolidés au titre de l'exercice 2017 sont établis selon les normes comptables internationales IFRS.

Les premiers comptes publiés selon les normes IFRS seront ceux de l'exercice 2017 présentés avec en comparatif l'exercice 2016 établi selon le même référentiel.

En vue de la publication de ces états comparatifs pour l'exercice 2017 et conformément à la recommandation de l'AMF relative à la communication financière pendant la période de transition, le Groupe a préparé des informations financières 2017 sur la transition aux normes IFRS avec application des dispositions de la norme IFRS 1, « Première adoption des normes internationales d'information financière ».

Le groupe a retenu comme date de transition IFRS le 1^{er} octobre 2015, date à laquelle les impacts de la transition sont enregistrés en capitaux propres lors de la publication des comptes 2017.

La base de préparation des informations financières 2017 résulte en conséquence :

- des normes et interprétations IFRS applicables de manière obligatoire au 30 septembre 2017 telles qu'elles sont connues à ce jour ;
- de la résolution que le Groupe anticipe à ce jour des questions techniques et des projets en cours discutés par l'IASB et l'IFRIC et qui pourraient devoir être applicables lors de la publication des comptes consolidés de l'exercice 30 septembre 2017;
- des options retenues et des exemptions utilisées qui sont celles que le groupe retiendra selon toute vraisemblance pour l'établissement de ses premiers comptes consolidés IFRS au 30 septembre 2017.

Le groupe a retenu les exemptions suivantes, permises par la norme IFRS 1 à la date de transition :

- Immobilisations corporelles : le Groupe a choisi de ne pas réévaluer à leur juste valeur les immobilisations corporelles dans le bilan d'ouverture, mais de

conserver leur valeur comptable en normes françaises comme coût présumé au 30 septembre 2015.

- Les écarts de conversion cumulés pour toutes les activités à l'étranger sont réputés être nuls au 1er octobre 2015.

2.2.4.2 Impacts de la première adoption des IFRS

Cette note détaille d'une part, les principes retenus pour l'établissement du bilan d'ouverture IFRS au 01^{er} octobre 2015, d'autre part, les divergences avec les principes comptables français antérieurement appliqués ainsi que leurs effets sur le bilan au 30 septembre 2015 et sur les résultats des exercices 2015 et 2016.

- *Impact sur les capitaux propres*

(En milliers €)	Total Capitaux Propres	Dont Part du Groupe	Dont Part des Minoritaires
Normes CRC 99-02 septembre 2015	451 287	448 346	2 941
IAS 36 Annulation des reprises sur provision des Goodwill Locaux	-2 081	-2 081	
IAS 32/39 Instruments financiers	882	882	
IAS19 Indemnité départ retraite	-555	-555	
IFRS 3 Annulation amortissement Goodwill	-1 695	-1 695	
IFRS 3 Regroupement Entreprise	-1 455	-1 619	164
IFRS 2 Actions Propres	-1 346	-1 346	
IFRIC 21 Décalage d'impôt	1 989	1 989	
IAS 2 Harmonisation des dépréciations sur stocks	-3 055	-3 055	
Autres	-2	-12	10
Normes IFRS septembre 2015	443 969	440 854	3 115

(En milliers €)	Total Capitaux Propres	Dont Part du Groupe	Dont Part des Minoritaires
Normes CRC 99-02 septembre 2016	480 168	476 848	3 320
IAS 36 Annulation des reprises sur provision des Goodwill Locaux	-3 731	-3 731	
IAS 32/39 Instruments financiers	274	274	
IAS19 Indemnité départ retraite	-206	-216	10
IFRS 3 Annulation amortissement Goodwill	6 246	6 246	
IFRS 3 Regroupement Entreprise	-8 136	-5 864	-2 272
IAS23 Frais de mise en place d'emprunt	-754	-754	
IFRS 2 Actions Propres	-1 204	-1 204	
IFRIC 21 Décalage d'impôt	1 364	1 364	
IAS 17 Contrats de location	-18	-18	
IAS 2 Harmonisation des dépréciations sur stocks	-3 992	-3 992	
Autres	-10	-12	2
Normes IFRS septembre 2016	470 001	468 941	1 060

• **Impacts sur le compte de résultat 2016**

Millions €	30/09/2016 CRC 94/97	Retraitements IFRS	Reclassements IFRS	30/09/2016 IFRS	Compte de résultat IFRS
		5 169	1 536 497	1 541 666	Chiffre d'affaires
		14 224	- 791 102	- 776 878	Achat et variations de stocks
		2 350	- 266 085	- 263 735	Charges externes
		-	- 29 090	- 29 090	Impôts et taxes
		- 2 103	- 394 900	- 397 003	Charges de personnel
		- 1 004	4 281	3 277	Dotations / reprise de provisions d'exploitation
		- 19 650	54 259	34 609	Autres produits et charges d'exploitation
Produits d'exploitation	1 614 999	-	- 1 614 999	-	
Charges d'exploitation	- 1 546 371	-	1 546 371	-	
Résultat d'exploitation	68 628	- 1 014	45 232	112 847	EBITDA courant
		- 2 905	- 40 708	- 43 613	Dotations aux amortissements d'exploitation nets
		- 3 919	4 524	69 234	Résultat opérationnel courant (EBIT courant)
		-	- 7 418	- 7 418	Produits et charges non récurrents
		- 3 919	2 894	61 816	Résultat opérationnel (EBIT)
Produits financiers	3 716	-	3 716	-	
Charges financières	- 4 413	-	4 413	-	
		- 75	- 989	- 1 064	Coût de l'endettement financier net
		- 339	291	48	Autres produits et charges financières
Résultat financier	- 697	- 414	1	- 1 112	Résultat financier
Résultat exceptionnel	753	-	753	-	
Impôts sur les bénéfices	- 19 459	646	-	- 18 813	Impôt sur les bénéfices
Amortissement et dépréciations écarts d'acquisiti	4 508	4 508	-	-	
		200	- 269	- 69	Quote part dans le résultat net des entités mises en équivalence
Résultat net des sociétés intégrées	44 718	1 021	- 3 917	41 822	Résultat net avant participations ne donnant pas le contrôle
Part des minoritaires	- 1 093	292	-	- 801	Résultat des participations ne donnant pas le contrôle
Société en équivalence	- 268	-	268	-	
Résultat net part du groupe	43 357	1 313	- 3 649	41 021	Résultat net part du groupe

• **Impacts sur le bilan 2016**

Bilan Normes Françaises	30/09/2016	Retraitements IFRS	Reclassements IFRS	30/09/2016 IFRS	Bilan IFRS
Goodwill	37 989	5 785	- 1 524	42 250	Goodwill
Autres immobilisations incorporelles	61 251	- 3 731	-	57 520	Autres immobilisations incorporelles
Immobilisations corporelles	301 388	2 231	-	303 619	Immobilisations corporelles
		-	2 677	2 677	Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE
Immobilisations financières	25 971	34	2 481	28 486	Autres actifs financiers non courants
		2 278	4 774	7 052	Actif d'impôt différé
Immobilisations nettes	426 599	6 597	8 408	441 604	Total Actif non courant
Stocks et en cours	226 506	- 5 994	-	220 512	Stocks et en cours
Clients et autres créances	98 946	- 2 173	- 7 859	88 914	Clients et autres créances
		469	-	469	Actifs financiers courants
Disponibilités	78 993	- 1 346	- 570	77 077	Trésorerie et équivalents de trésorerie
		-	-	386 973	Total Actif courant
Total Actif	831 046	4 150	- 21	828 577	Total Actif

Mobivia Cotée	30/09/2016	Retraitements		30/09/2016	Bilan IFRS
		IFRS	IFRS	IFRS	
Capital Social	57 991			57 991	Capital Social
Réserves	386 449	- 7 908	7 500	371 041	Réserves
Réserves de conversion	- 10 948		7 500	- 3 448	Réserves de conversion
Résultat net	43 357			43 357	Résultat net
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	476 849	- 7 908	-	468 941	CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE
Int.minor.dans réserves	2 227	- 1 968		259	Int.minor.dans réserves
Int.minor.dans résultat	1 093	- 292		801	Int.minor.dans résultat
INTERETS MINORITAIRES	3 320	- 2 260	-	1 060	INTERETS MINORITAIRES
CAPITAUX PROPRES ENSEMBLE CONSOLIDE	480 167	- 10 168	-	470 001	CAPITAUX PROPRES ENSEMBLE CONSOLIDE
		900	20 413	19 513	Provisions non courantes
		6 393	2 079	8 472	Emprunts et dettes financières non courantes
			16 019	16 019	Autres passifs non courants
		- 192	7 688	7 496	Passif d'impôt différé
PROVISIONS RISQUES & CHARGES	22 601	-	22 601	51 501	TOTAL PASSIF NON COURANT
		1 110		1 110	Provisions courantes
DETTES FINANCIERES	2 246	2 493	- 1 078	3 661	Emprunts et dettes financières courantes
		- 1 364	303 668	302 304	Fournisseurs et autres dettes
				-	Dettes associées à des actifs détenus en vue de la vente
				307 075	TOTAL PASSIF COURANT
AUTRES DETTES	326 032	-	326 032		
TOTAL PASSIF	831 046	- 2 620	156	828 577	TOTAL PASSIF

2.2.4.3 Description des principaux retraitements IFRS

• IAS 1

- Répartition dans le bilan de la part courante/non courante (immobilisations financières, BFR, emprunts, provisions)
- Reclassement du résultat exceptionnel dans le résultat opérationnel
- Présentation dans le P&L d'éléments non récurrents comprenant :
 - Les frais Goodwill/cessions de titres
 - Les frais de restructuration
 - Les impairment sur goodwill
 - Les plus ou moins-values de cessions de titres

• IAS 18

- Reclassement des commissions référencement du chiffre d'affaires (CRC 99-02) vers les achats (14,2 M€ au 30 Septembre 2016)
- Reclassement des royalties franchisés et droits d'entrées franchisés des autres produits (CRC 99-02) vers le chiffre d'affaires (19,8 M€ au 30 Septembre 2016)

• IFRS 3

- Frais d'acquisition sur titres enregistrés en charges en normes IFRS : Impact P&L de - 204 K€ au 30 septembre 2015 et - 2 806 K€ au 30 septembre 2016
- Pas d'amortissement des goodwill : Impact P&L de + 1 655 K€ au 30 septembre 2015 et 4 708 K€ au 30 septembre 2016
- Impairment sur goodwill : Impact P&L de - 1 142 K€ au 30 septembre 2015 et - 1 532 K€ au 30 septembre 2016

• IFRS 3 /IAS 39

- Engagement de rachat minoritaires : comptabilisation d'une dette et reconnaissance des intérêts minoritaires: Impact sur les dettes de +7,7 M€ au 30 septembre 2016

- **IAS23**
 - Frais de mise en place d'emprunt étalés sur le résultat de l'emprunt et placés dans le résultat financier en IFRS : Impact P&L de + 1 036 K€ au 30 septembre 2016
- **IAS 38**
 - Pas de reprise de provision possible sur les local goodwill : Impact P&L de - 2,1 M€ au 30 septembre 2015 et -1,6 M€ au 30 septembre 2016
- **IAS 19/IFRS 2**
 - Titres autodétenus en moins des capitaux propres et non en trésorerie : Impact capitaux propres de -1,3 M€ au 30 septembre 2015 et 30 septembre 2016
 - Provision départ à la retraite impact capitaux propres de -0,6 M€ au 30 septembre 2015 et -0.2 M€ au 30 septembre 2016
- **IAS 32/ 39**
 - Instruments financiers, valorisation des actifs de couverture à la clôture: Hausse des actifs financiers de +0.9 M€ au 30 septembre 2015 et +0,3 M€ au 30 septembre 2016
- **IFRIC21**
 - Décalage d'impôt suite au changement de législation française sur la date d'exigibilité de la C3S et la Tascom, Impact sur la situation nette au 30 septembre 2015 de + 1,9 M€ et au 30 septembre 2016 de +1,4 M€
- **IAS2**
 - Harmonisation de la dépréciation sur stocks : impact sur la situation nette de -3,1 M€ au 30 septembre 2015 et -3,9 M€ au 30 septembre 2016

2.2.5 Principes généraux de préparation

Les états financiers consolidés du Groupe ont été établis selon le principe du coût historique, à l'exception :

- des instruments financiers dérivés évalués à la juste valeur ;
- des actifs financiers disponibles à la vente évalués à leur juste valeur ;
- de l'actif de régime à prestations définies qui correspond au total net des actifs du régime plus le coût des services passés et des pertes actuarielles non comptabilisées moins les gains actuariels non comptabilisés et la valeur actualisée de l'obligation liée au régime à prestations définies. Le groupe n'est pour le moment pas concerné par le régime à prestations définies.

Les actifs non courants qui sont destinés à être cédés, sont évalués au montant le plus faible entre la valeur comptable et la juste valeur diminuée des coûts de vente.

L'application de la norme IAS 1 (Présentation des états financiers), rend obligatoire la présentation du bilan selon un classement entre éléments courants et non courants. Les actifs et passifs relatifs au cycle d'exploitation, ainsi que les éléments dont l'échéance est inférieure à 12 mois, sont présentés dans les éléments courants.

Le compte de résultat est présenté par nature.

Les états financiers consolidés sont présentés en millier euros arrondis au millier d'euros le plus proche, sauf indication contraire.

2.2.6 Utilisation d'estimations, hypothèses et jugements

La préparation des états financiers selon les normes IFRS nécessite de la part de la Direction d'effectuer des estimations et de faire des hypothèses qui ont un impact sur l'application des méthodes comptables et les montants des actifs et passifs, des produits et des charges. Les valeurs réelles peuvent être différentes des valeurs estimées.

Pour établir les comptes du Groupe, la direction du Groupe MOBIVIA procède à des estimations dans la mesure où de nombreux éléments inclus dans les états financiers ne peuvent être précisément évalués. La direction révisé ces estimations en cas de changement de circonstances sur lesquelles elles étaient fondées ou par suite de nouvelles informations ou d'un surcroît d'expériences.

Les informations sur les hypothèses et les incertitudes liées aux estimations qui comportent un risque significatif d'ajustement matériel sur le prochain exercice sont explicitées dans les notes suivantes :

- Impôts exigibles et différés.
 - Caractérisation de certains prélèvements fiscaux comme taxes ou impôts sur le résultat,
 - Hypothèses retenues pour la reconnaissance des impôts différés actifs liés aux reports déficitaires et les modalités d'application de la législation

fiscale : les impôts différés actifs sur reports déficitaires ne sont activés qu'à hauteur du bénéfice net prévu au cours de la clôture suivante

- Dépréciations
 - Détermination des pertes de valeur au niveau des UGT
 - Niveau de regroupement des UGT pour le test de perte de valeur des Goodwill et de l'actif immobilisé
 - Principales hypothèses retenues pour la construction des valeurs recouvrables : valeur d'utilité (taux d'actualisation, taux de croissance à l'infini, flux de trésorerie attendus)
 - Appréciation du contexte économique et financier
- Provisions
 - Provisions pour litiges : hypothèses sous-jacentes à l'appréciation de la position juridique et à la valorisation des risques.
- Pensions et autres avantages postérieurs à l'emploi
 - Taux d'actualisation
 - Taux d'inflation
 - Taux de progression des salaires
 - Table de mortalité

2.2.7 Périmètres et méthodes de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les états financiers de MOBIVIA et de ses filiales au 30 Septembre 2017.

Une filiale est une entité contrôlée par le Groupe.

Le contrôle est acquis au Groupe lorsque celui-ci a le pouvoir, directement ou indirectement, de prendre les décisions d'ordre financier et opérationnel de manière à obtenir des avantages des activités de la filiale. Le contrôle est présumé exister lorsque MOBIVIA détient, directement ou indirectement, plus de la moitié des droits de vote d'une entité.

Les états financiers des filiales sont préparés sur la même période de référence que ceux de la société mère et sur la base de méthodes comptables homogènes.

Pour les sociétés clôturant leurs comptes annuels au 31 Décembre, une situation intermédiaire a été établie au 30 septembre 2017 intégrant un compte de résultat de 12 mois.

Tous les soldes intragroupes, transactions intragroupes, ainsi que les produits, les charges et les résultats latents qui sont compris dans la valeur comptable d'actifs, provenant de transactions internes, sont éliminés en totalité.

Les filiales sont consolidées à compter de la date d'acquisition, qui correspond à la date à laquelle le Groupe en a obtenu le contrôle, et ce jusqu'à la date à laquelle l'exercice de ce contrôle cesse.

Les participations ne donnant pas le contrôle représentent la quote-part de résultat et d'actif net non détenue par le Groupe. Ils sont présentés séparément au compte de résultat et séparément de la part des capitaux propres revenant au Groupe, au bilan consolidé.

2.2.8 Conversion des opérations en devise

Les filiales étrangères du groupe MOBIVIA constituant des entreprises étrangères autonomes, leurs comptes ont été convertis selon la méthode du cours de clôture :

- Capitaux propres et réserves : taux historique ;
- Compte de résultat : taux moyen. Ce taux moyen est une valeur approchée du cours à la date de transaction en l'absence de fluctuation significative ;
- Autres comptes : taux de clôture.

Les pertes et profits résultant de ces conversions sont imputés directement dans la réserve de conversion inclus dans les capitaux propres.

Les écarts de conversion correspondant aux pertes et profits de change latents sont retraités en résultat financier.

A la clôture de l'exercice, aucune société du groupe n'est concernée par le retraitement de l'hyperinflation

2.2.9 Actifs incorporels

2.2.9.1 *Goodwill*

Les regroupements d'entreprises sont comptabilisés en appliquant la méthode de l'acquisition.

Les Goodwill résultent de l'acquisition des filiales.

Le goodwill correspond à la somme de la contrepartie transférée et des participations ne donnant pas le contrôle minorée du montant net comptabilisé (généralement à la juste valeur) au titre des actifs identifiables acquis et passifs requis

Les Goodwill sont évalués au coût diminué du cumul des pertes de valeur. Ils sont affectés à des unités génératrices de trésorerie et ne sont pas amortis. Ils font l'objet d'un test de dépréciation chaque fois qu'il existe un indice de perte de valeur et au moins une fois par an. Les modalités de ces tests de dépréciations sont détaillées dans la note 2.2.11.

Les Goodwill négatifs sont comptabilisés immédiatement en résultat.

2.2.9.2 *Autres actifs incorporels*

Les autres actifs incorporels sont constitués de concessions, marques, frais de recherches et développement, de droits au bail et de fonds commercial.

Pour être comptabilisées à l'actif, les dépenses ultérieures doivent elles aussi répondre aux critères de définition et de comptabilisation d'un actif incorporel.

Les autres dépenses sont comptabilisées en charges.

Les frais de recherche sont constatés directement en charges de la période et les dépenses de développement sont comptabilisées à l'actif du bilan à partir de la date à laquelle les

critères requis par IAS 38 sont satisfaits et à condition que la partie activable du projet soit supérieure à 500 K€.

Les frais de recherche et développement sont amortis sur une durée de 3 ans à 7 ans en fonction de la nature des projets.

Les droits au bail sont amortis linéairement sur 5 ans.

Les autres immobilisations incorporelles sont amorties selon la méthode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée de protection légale ou à leur durée d'utilisation prévue.

Lorsque la valeur actuelle des actifs incorporels devient durablement inférieure à sa valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée sur base d'un test de dépréciation dont les modalités ont été détaillées dans la note 2.2.11.

2.2.10 Actifs corporels

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût de leur acquisition diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur. Elles ne font pas l'objet de réévaluation.

Le coût d'un actif produit par le Groupe pour lui-même comprend le coût des matières premières, de la main d'œuvre directe et les coûts directement attribuables pour permettre d'utiliser l'actif dans les conditions d'exploitation prévues.

Lorsque Mobivia est propriétaire d'un bien au moyen d'une location financement ou d'une location longue durée présentant les caractéristiques d'une acquisition, ce bien est comptabilisé à l'actif pour son prix d'entrée au moment de l'acquisition et amorti selon les taux indiqués ci-dessous. La dette résultante de l'acquisition est inscrite au passif parmi les « dettes financières ».

Lorsque des composants d'une immobilisation corporelle ont des durées d'utilité différentes, ils sont comptabilisés en tant qu'immobilisations corporelles distinctes.

Toutes les immobilisations corporelles, à l'exception des terrains, sont amorties selon le mode linéaire, avec les durées d'utilité suivantes :

Type de bien	Durée d'amortissement	Mode d'amortissement comptable
Constructions	20 ans	Linéaire
Agencements et aménagements	6 à 10 ans	Linéaire
Installations techniques	4 à 20 ans	Linéaire
Matériel et outillage	3 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	2 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 10 ans	Linéaire

Les coûts d'entretien courants et les coûts d'emprunt sont comptabilisés en résultat dans l'exercice au cours duquel ils sont encourus.

Conformément à la norme IAS 36 - Dépréciation d'actifs, les valeurs comptables des immobilisations corporelles sont revues à chaque date de clôture afin d'apprécier s'il existe un indice de perte de valeur.

Une perte de valeur est comptabilisée si la valeur comptable d'un actif est supérieure à sa valeur recouvrable. Les pertes de valeur sont comptabilisées en résultat sur base du résultat des tests de dépréciations dont les modalités sont détaillées dans la note 2.2.11.

2.2.11 Dépréciation des actifs immobilisés y compris le Goodwill

IAS 36 – Dépréciation des actifs - définit les procédures qu'une entreprise doit appliquer pour s'assurer que la valeur nette comptable de ses actifs immobilisés y compris Goodwill, n'excède pas sa valeur recouvrable, c'est-à-dire le montant qui sera recouvré par leur utilisation ou leur vente.

Le groupe procède tous les ans au test de valorisation (test d'impairment) de ses actifs immobilisés y compris Goodwill.

Pour ce test, les actifs sont regroupés en unités génératrices de trésorerie (UGT). Les UGT sont des ensembles d'actifs dont l'utilisation continue génère des entrées de trésorerie qui sont largement indépendantes des entrées de trésorerie générées par d'autres groupes d'actifs.

- *Actifs immobilisés hors Goodwill*

Le groupe a défini le point de vente (centre auto, company shop, magasins...) comme UGT pour évaluer la recouvrabilité des actifs corporels et incorporels hors Goodwill. Une perte de valeur est comptabilisée dès que la valeur comptable de l'actif ou de l'UGT à laquelle il appartient excède sa valeur recouvrable.

- *Goodwill*

Le niveau d'analyse dont le groupe Mobivia évalue la valeur recouvrable de Goodwill correspond :

- au pays et à l'activité pour les UGT activités (rachat d'une activité)
- au magasin pour les UGT point de vente (local goodwill : rachat d'un ou plusieurs points de vente)

La valeur d'utilité est estimée par actualisation de cash-flows futurs. Ces flux sont estimés par le management local et validé par la direction groupe. Les cash-flows futurs sont actualisés au coût moyen pondéré du capital (CMPC / WACC), auquel s'ajoute des primes spécifiques que sont : la prime de risque pays, la prime de performance métier et la prime de croissance du métier. Le taux du WACC utilisé en 2016 s'élève à 4,35% et 4.36% en 2017.

Les pertes de valeur sont irréversibles et sont comptabilisées :

- En résultat non récurrent pour les impairment relatifs aux UGT activités

- En résultat opérationnel pour les impairment relatifs aux UGT points de vente (local goodwill)

2.2.12 Contrats de location

Lors de la conclusion de contrats de location longue durée portant notamment sur des actifs immobiliers, le Groupe procède à l'analyse des dispositions contractuelles, selon les modalités définies par IAS 17 – Contrats de location, pour déterminer s'il s'agit d'un contrat de location simple ou d'un contrat de location-financement, c'est-à-dire un contrat qui a pour effet de transférer substantiellement les risques et avantages inhérents à la propriété d'un bien au preneur. Lors de la prise à bail d'un ensemble immobilier, le terrain et le bâtiment font l'objet d'une analyse séparée.

Les biens mis à la disposition du Groupe au travers d'un contrat de location-financement, sont comptabilisés de la façon suivante :

- les actifs loués sont comptabilisés en immobilisations corporelles pour la juste valeur du bien loué ou, si elle est inférieure, pour la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location ; ces actifs sont amortis selon les mêmes durées que les immobilisations corporelles dont le Groupe est propriétaire ou sur la durée du contrat si celle-ci est inférieure à la durée d'utilité du bien,
- la dette correspondante est inscrite au passif du bilan (en « Dettes financières – Part à plus d'un an » et en « Dettes financières – Part à moins d'un an »)
- les redevances payées au titre de la location sont ventilées entre la charge financière et l'amortissement du solde de la dette.

Les contrats de location qui ne confèrent pas au Groupe la quasi-totalité des risques et avantages inhérents à la propriété sont classés en location simple. Les paiements effectués au titre de ces contrats sont comptabilisés en charges opérationnelles courantes de façon linéaire sur la durée du contrat

2.2.13 Instruments financiers

Les actifs financiers inclus dans le champ d'application d'IAS 32 et IAS 39 sont classés, selon le cas, en prêts et créances, en actifs détenus jusqu'à leur échéance ou en actifs disponibles à la vente.

2.2.13.1 Prêts et créances

Les prêts et créances sont des actifs financiers non dérivés à paiements déterminés ou déterminables qui ne sont pas cotés sur un marché actif. De tels actifs sont comptabilisés au coût amorti en utilisant la méthode du taux d'intérêt effectif.

2.2.13.2 Actifs détenus à des fins de transaction

Les actifs financiers classés comme détenus à des fins de transaction sont inclus dans la catégorie d'actifs financiers à la juste valeur par le biais du compte de résultat. Les actifs financiers sont classés comme détenus à des fins de transaction s'ils sont acquis en vue

d'être vendus à court terme. Les dérivés sont également classés comme détenus à des fins de transaction, à moins d'être un instrument de couverture désigné et efficace.

Les gains et les pertes réalisés sur des investissements détenus à des fins de transaction sont comptabilisés en résultat.

2.2.13.3 Actifs détenus jusqu'à leur échéance

Les actifs financiers non dérivés, assortis de paiements déterminés ou déterminables et d'une échéance fixée, sont classés en actifs détenus jusqu'à leur échéance lorsque le Groupe a l'intention manifeste et la capacité de les conserver jusqu'à leur échéance.

Les investissements que le Groupe a l'intention de détenir sur une période indéterminée ne sont pas inclus dans cette catégorie.

Les autres investissements à long terme que le Groupe a l'intention de détenir jusqu'à leur échéance, comme les obligations, sont évalués ultérieurement au coût amorti. Le coût est le montant auquel l'actif financier a été comptabilisé initialement, diminué des remboursements en principal, plus ou moins l'amortissement cumulé calculé selon la méthode du taux d'intérêt effectif, de toute différence entre ce montant initial et le montant à l'échéance. Ce calcul inclut l'intégralité des commissions et des points payés ou reçus entre les parties au contrat, qui font partie intégrante du taux d'intérêt effectif, des coûts de transaction et de toutes les autres primes positives ou négatives.

Pour les investissements comptabilisés au coût amorti, les gains et les pertes sont comptabilisés en résultat lorsque l'investissement est décomptabilisé ou déprécié, et au travers du processus d'amortissement.

2.2.13.4 Actifs disponibles à la vente

Les actifs financiers disponibles à la vente sont des actifs financiers non-dérivés qui sont désignés comme étant disponibles à la vente ou qui ne sont classés dans aucune des trois catégories précédentes.

Les titres non consolidés classés disponibles à la vente sont par principe évalués à la juste valeur. Par exception, lorsqu'il s'agit de titres non cotés et que leur juste valeur n'est pas déterminable de façon fiable, ils sont évalués au coût. Pour ces instruments, si des dépréciations doivent être constatées, elles revêtent un caractère définitif.

2.2.13.5 Passifs financiers

Le groupe comptabilise initialement les dettes et passifs financiers à la date à laquelle ils sont générés et à la juste valeur ajustée de tout coût de transaction directement attribuable. Après la comptabilisation initiale, les passifs financiers sont évalués au coût amorti selon la méthode du taux d'intérêt effectif.

Les emprunts et autres passifs financiers sont évalués au coût amorti calculé à l'aide du taux d'intérêt effectif (TIE).

2.2.13.6 Capital : Actions ordinaires

Les coûts accessoires directement attribuables à l'émission d'actions ordinaires sont comptabilisés en déduction des capitaux propres, nets d'impôt.

2.2.13.7 Capital : Actions propres

Les actions Mobivia détenues par la société sont inscrites en diminution des capitaux propres consolidés, pour une valeur correspondant à leur prix de revient. Le produit de la cession éventuelle des actions propres est imputé directement en augmentation des capitaux propres, de sorte que les éventuelles plus ou moins-values de cession n'affectent pas le résultat net de l'exercice.

2.2.13.8 Paiements basés sur actions

La norme IFRS 2 – Paiements fondés sur des actions a posé le principe de comptabilisation d'une charge lorsque la société attribue à ses salariés des options d'achat/souscription d'actions ou d'attribution gratuite d'actions. La contrepartie de la charge de personnel est constatée en dettes (réestimée à chaque clôture avec une contrepartie en résultat). Dans la mesure où Mobivia s'engage à racheter les actions ; la charge est étalée sur la période au cours de laquelle les membres du personnel acquièrent les droits.

Les plans d'attributions d'actions gratuites sont soumis à une condition de présence et/ou une condition de performance.

2.2.13.9 Instruments financiers dérivés et comptabilité de couverture

Le Groupe détient des instruments financiers dérivés afin de couvrir son exposition aux risques auxquels il est confronté dans le cadre de ses activités avec principalement le risque de change.

Les dérivés sont comptabilisés initialement à la juste valeur. Les variations ultérieures de juste valeur sont comptabilisées selon les modalités décrites ci-dessous :

Instruments dérivés désignés comme instruments de couverture :

La comptabilité de couverture est applicable si et seulement si les conditions suivantes sont réunies:

- une relation de couverture est clairement identifiée, formalisée et documentée dès la date de mise en place de l'instrument ;
- l'efficacité de la relation de couverture est démontrée dès l'origine.

Mobivia applique deux types de comptabilité de couverture : la couverture de flux de trésorerie et la couverture de juste valeur. A ce jour, il n'existe pas d'opération de couverture d'investissement net dans une activité à l'étranger.

Couverture de flux de trésorerie : Lorsque l'instrument est qualifié d'instrument de couverture de flux futurs, les variations de juste valeur correspondant à la partie efficace sont directement comptabilisées en autres éléments du résultat global, et ce jusqu'au moment où la transaction couverte affecte le résultat du Groupe. Les variations correspondant à la partie inefficace sont comptabilisées en résultat financier.

Sont notamment qualifiés d'instruments de couverture de flux futurs les options et swaps de taux dont l'objectif est de fixer le taux variable de la dette et les achats à terme de devises visant à couvrir les achats de marchandises futurs en devises.

Couverture de juste valeur : Lorsque l'instrument est qualifié d'instrument de couverture de juste valeur, les variations de juste valeur sont comptabilisées en résultat où elles compensent les variations de juste valeur du sous-jacent au titre du risque couvert pour la partie efficace.

Autres instruments dérivés :

Les autres instruments dérivés sont comptabilisés à la juste valeur, les variations de juste valeur étant comptabilisées en résultat. Les instruments utilisés sont des swaps de change et des options de taux de type « vanille ».

2.2.14 Stocks

Les stocks sont évalués au plus faible du coût et de la valeur nette de réalisation.

Le coût est évalué selon les règles suivantes :

- Les marchandises sont évaluées en principe selon la méthode du prix d'achat moyen pondéré.
- Le coût prend également en compte les frais accessoires, de logistique et de transport pour amener les stocks à l'endroit où ils se trouvent, conformément à IAS 2 - Stocks.
- Le coût est net d'escomptes et remises obtenus des fournisseurs.

La valeur nette de réalisation est le prix de vente estimé dans le cours normal de l'activité, diminué des coûts estimés pour l'achèvement et des coûts estimés nécessaires pour réaliser la vente.

Une dépréciation des stocks est constituée lorsque leur valeur de réalisation nette est inférieure à la valeur d'inventaire déterminée selon les modalités indiquées ci-dessus, et sur les produits présentant une obsolescence.

2.2.15 Clients et autres débiteurs

Les créances sont évaluées à leur juste valeur lors de la comptabilisation initiale, puis au coût amorti diminué des pertes de valeur.

Le cas échéant, elles sont dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement connues à la clôture de l'exercice.

Cette dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.2.16 Impôts exigibles et impôts différés

Les impôts sur les résultats comprennent les impôts sur les bénéfices exigibles et les impôts différés.

Les charges ou les produits d'impôt sont comptabilisés au compte de résultat, sauf s'ils se rattachent à des éléments qui sont comptabilisés directement en capitaux propres, auquel cas ils sont comptabilisés en capitaux propres.

Les créances et les dettes d'impôt exigible nées au cours de l'exercice sont classées en actifs et passifs courants.

Les crédits d'impôts sont comptabilisés, selon leur nature, soit en déduction de la charge d'impôt soit en résultat d'exploitation.

La synthèse de comptabilisation par nature est la suivante:

Nature du Crédit d'Impôt	Comptabilisation en Comptes Consolidés
Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (CICE)	Comptabilisation en moins des charges de personnel.
Crédit d'Impôt Recherche (CIR)	Requalification du CIR en tant que subvention d'exploitation, ou subvention d'investissement si les frais de développement sont immobilisés. Comptabilisation en autres produits et charges d'exploitation ou en produits constatés d'avance si le crédit d'impôt est qualifié en subvention d'investissement.
Crédit d'impôt famille et Crédit d'impôt apprentissage	Comptabilisation en autres produits et charges d'exploitation.

Le principal montant de crédit d'impôt concerne le CICE pour 10 236 K€ au 30 septembre 2017.

Des impôts différés sont comptabilisés sur toutes les différences temporelles entre les valeurs comptables et les valeurs fiscales des éléments d'actifs et de passifs. Ils sont évalués au taux d'impôt dont l'application a été décidée par les autorités compétentes à la date d'arrêté des comptes et ne font pas l'objet d'actualisation. Ils figurent au bilan dans les actifs et passifs non courants.

Un actif d'impôt différé n'est comptabilisé que dans la mesure où il est probable que le Groupe disposera de bénéfices futurs sur lesquels cet actif pourra être imputé. Les actifs d'impôt différé sont examinés à chaque date de clôture et sont réduits dans la mesure où il n'est désormais plus probable qu'un bénéfice imposable suffisant sera disponible.

Les actifs et passifs d'impôt différé sont compensés s'il existe un droit juridiquement exécutoire de compenser les actifs et passifs d'impôt exigible s'ils concernent des impôts sur le résultat prélevés par la même autorité fiscale, soit sur la même entité imposable, soit sur des entités imposables différentes mais qui ont l'intention de régler les actifs et passifs d'impôt exigible sur la base de leur montant net ou de réaliser les actifs et de régler les passifs d'impôts simultanément.

Il existe quatre périmètres d'intégration fiscale au sein de Mobivia, détaillés dans la note 4.10.

2.2.17 Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie comprend les liquidités en comptes courants bancaires. Les équivalents de trésorerie sont des parts d'OPCVM et des placements liquides à très court terme ne présentant pas de risque significatif de perte de valeur. Ils sont comptabilisés à leur juste valeur et les variations de juste valeur de ces instruments de trésorerie sont comptabilisées en résultat.

Les découverts bancaires remboursables à vue et qui font partie intégrante de la gestion de trésorerie du Groupe constituent une composante de la trésorerie pour les besoins du tableau de flux de trésorerie.

2.2.18 Actifs non courants détenus en vue de la vente

Au titre de l'exercice 2017, le groupe MOBIVIA n'est pas concerné par la norme IFRS 5 – Actifs non courants détenus en vue de la vente et activités abandonnées.

2.2.19 Dépréciations

2.2.19.1 Actifs financiers

Un actif financier est examiné à chaque date de clôture afin de déterminer s'il existe une indication objective de perte de valeur. Le Groupe considère qu'un actif financier est déprécié s'il existe des indications objectives qu'un ou plusieurs événements ont eu un impact négatif sur les flux de trésorerie futurs estimés de l'actif.

La perte de valeur d'un actif financier évalué au coût amorti correspond à la différence entre sa valeur comptable et la valeur des flux de trésorerie futurs estimés, actualisée au taux d'intérêt effectif d'origine des actifs financiers. La perte de valeur d'un actif financier disponible à la vente est calculée par référence à sa juste valeur.

Un test de dépréciation est réalisé, sur une base individuelle, pour chaque actif financier significatif. Les autres actifs sont testés par groupes ayant des caractéristiques de risques de crédits similaires.

Les pertes de valeur sont comptabilisées en résultat. S'agissant des actifs disponibles à la vente, toute perte cumulée qui avait été antérieurement comptabilisée en capitaux propres est transférée en résultat.

La perte de valeur est reprise si la reprise peut être objectivement liée à un événement survenant après la comptabilisation de la dépréciation. Pour les actifs financiers évalués au coût amorti et les actifs financiers disponibles à la vente qui représentent des titres d'emprunts, la reprise est comptabilisée en résultat. Pour les actifs financiers disponibles à la vente qui représentent des titres de capitaux propres, la reprise est comptabilisée directement en capitaux propres.

2.2.19.2 Actifs non financiers

Les valeurs comptables des actifs non financiers du Groupe, les immeubles de placement, les stocks et les actifs d'impôt différé sont examinées à chaque date de clôture afin

d'apprécier s'il existe un quelconque indice qu'un actif a subi une perte de valeur. S'il existe un tel indice, la valeur recouvrable de l'actif est estimée.

2.2.20 Provisions

Conformément à la norme IAS 37 (Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels), une provision est comptabilisée à la clôture de l'exercice lorsque le Groupe a une obligation juridique ou implicite à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé et dont il est probable ou certain qu'elle se traduise par une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers.

Si aucune estimation fiable du montant de l'obligation ne peut être effectuée, aucune provision n'est comptabilisée et une information est donnée en annexe.

Une provision pour restructuration est comptabilisée lorsque le groupe a approuvé un plan formalisé et détaillé de restructuration et a, soit commencé à exécuter le plan, soit rendu public le plan. Les pertes d'exploitation futures ne sont pas provisionnées.

2.2.21 Pensions et autres avantages postérieurs à l'emploi

Les avantages postérieurs à l'emploi recensés dans le Groupe sont les suivants :

- indemnités de fin de carrière et médaille du travail pour l'ensemble des salariés (régimes à prestations définies) ;
- retraites à cotisations définies pour l'ensemble des salariés.

Elles sont estimées de façon actuarielle, et sont couvertes, selon les pays, par des cotisations, des contrats d'assurance spécifiques ou par des provisions.

Pour les sociétés Françaises adhérentes à la convention collective du secteur automobile, l'essentiel des indemnités de départ en retraite sont prises en charges par le groupe de protection sociale des professionnels des services de l'automobile (IRP Auto) moyennant le paiement de cotisations.

Le groupe a souscrit à une couverture d'assurance pour une partie du montant résiduel.

Le montant de l'engagement qui n'est pas couvert fait l'objet d'une provision dans les comptes consolidés.

2.2.22 Reconnaissance des produits des activités ordinaires

Les produits provenant de la vente de biens dans le cadre des activités ordinaires sont évalués à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir, nette des retours et ristournes et remises commerciales. Les produits sont comptabilisés lorsqu'il existe une indication objective, prenant en général la forme d'un contrat de vente qui est exécuté, que les risques et avantages significatifs inhérents à la propriété des biens ont été transférés à l'acheteur, que la recouvrabilité de la contrepartie est probable et que le montant des produits peut être évalué de façon fiable.

Les produits provenant des prestations de services sont comptabilisés en fonction du degré d'avancement de la prestation à la date de clôture.

2.2.23 Autres produits et charges non récurrents

Les éléments des autres produits et charges non récurrents comprennent des éléments significatifs qui, en raison de leur nature et de leur caractère inhabituel, ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité opérationnelle du groupe.

Ils comprennent notamment :

- Les coûts de restructuration
- Les charges d'impairment sur goodwill liés aux rachats d'activités
- Les honoraires d'acquisition/cession de titres
- Les plus ou moins-values de cessions d'actif non liés au cœur d'activité

3. NOTES SUR L'ETAT DE SITUATION FINANCIERE

3.1 Immobilisations incorporelles

3.1.1 Goodwill

Goodwill (en milliers €)	30/09/2016	Acquisitions Impairment	Cession Reprises	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres mouvements	30/09/2017
Valeurs Brutes							
Goodwill	44 933	-	-	127	65 491	-	110 296
Pertes de valeur							
Goodwill	- 2 683	- 8 335	-	0	-	-	11 018
Valeurs Nettes							
Goodwill	42 250	- 8 335	-	127	65 491	-	99 278

La variation de périmètre présente une augmentation de 65.5 M€ qui est composée principalement des entrées de périmètre suivantes :

- ATU : 53.7 M€
- Smoove : 10.4 M€
- Docauto (Vroomly) : 1.4 M€

Les pertes de valeurs quant à elles, augmentent de 8.3 M€ suite aux résultats des tests d'impairment.

Ces pertes de valeur concernent les entités suivantes :

- Bythjul : 6.9 M€ (la valeur nette du goodwill à l'issue de cet impairment s'élève à 6 M€)
- Skruvat : 1.4 M€ (la valeur nette du goodwill à l'issue de cet impairment s'élève à 26,8 M€)

Goodwill (en milliers €)	30/09/2015	Acquisitions Impairment	Cession	Ecart de conversion	Variation de périmètre	Autres mouvements	30/09/2016
Valeurs Brutes							
Goodwill	17 050	-	-	1 250	30 382	- 1 248	44 933
Pertes de valeur							
Goodwill	- 1 152	- 1 532	-	0	-	-	2 683
Valeurs Nettes							
Goodwill	15 898	- 1 532	-	1 250	30 382	- 1 248	42 250

La variation de périmètre présente une augmentation de 30.4 M€ qui est composée principalement de l'entrée de périmètre Skruvat pour 29.1 M€.

3.1.2 Variation des autres immobilisations incorporelles

En Milliers €	30/09/2016	Augmentations / Dotations	Cessions / Reprises	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres variations	30/09/2017
Valeurs brutes							
Brevets, licences et marques	70 751	3 538	-724	30 682	-28	1 085	105 305
R&D	31 803	9 720	0	346	-27	569	42 411
Goodwill local (Fonds commercial)	20 736	288	-382	0	0	0	20 642
Autres	11 728	2 193	0	59 791	-20	-1 621	72 071
	135 019	15 739	-1 106	90 820	-75	34	240 430
Amortissements et pertes de valeur							
Brevets, licences et marques	51 476	4 555	-719	1 313	-17	-1	56 607
R&D	12 968	9 376	0	0	-16	0	22 328
Goodwill local (Fonds commercial)	7 798	815	-67	0	0	-355	8 191
Autres	5 257	3 855	0	49 604	-20	0	58 696
	77 499	18 601	-786	50 917	-53	-356	145 821
Valeurs Nettes							
Brevets, licences et marques	19 275	-1 017	-6	29 370	-11	1 086	48 698
R&D	18 835	344	0	346	-11	569	20 084
Goodwill local (Fonds commercial)	12 938	-527	-315	0	0	355	12 452
Autres	6 471	-1 663	0	10 187	0	-1 620	13 376
	57 520	-2 862	-321	39 903	-22	390	94 608

La variation de périmètre s'explique principalement par l'entrée de périmètre du palier ATU.

En Milliers €	30/09/2015	Augmentations / Dotations	Cessions / Reprises	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres variations	30/09/2016
Valeurs brutes							
Brevets, licences et marques	71 453	1 566	-4	5	-74	-2 195	70 751
R&D	17 974	10 065	-3 344	5 067	-170	2 211	31 803
Goodwill local (Fonds commercial)	19 260	2 192	-715	1	-1	0	20 736
Autres	9 377	2 351	0	0	0	0	11 728
	118 064	16 173	-4 063	5 073	-244	16	135 019
Amortissements et pertes de valeur							
Brevets, licences et marques	48 091	3 276	-1	5	-49	156	51 476
R&D	6 621	6 459	-2 631	2 563	-101	56	12 968
Goodwill local (Fonds commercial)	7 359	524	-83	0	-1	-1	7 798
Autres	5 324	147	0	0	-3	-211	5 257
	67 394	10 406	-2 715	2 568	-153	-1	77 499
Valeurs Nettes							
Brevets, licences et marques	23 363	-1 710	-2	0	-24	-2 351	19 275
R&D	11 353	3 605	-713	2 504	-70	2 155	18 835
Goodwill local (Fonds commercial)	11 901	1 668	-633	1	0	1	12 938
Autres	4 053	2 204	0	0	3	211	6 471
	50 670	5 768	-1 348	2 505	-91	17	57 520

3.2 Immobilisations corporelles

En Milliers €	30/09/2016	Acquisitions nettes	Ces ventes nettes	Variation Périmètre	Effet de conversion	Autres variations	Impairment
Valeurs Brutes							
Terrains	80 755	3 584	-2 190	113	15	267	82 544
Constructions	364 015	12 388	-4 503	742 774	-312	962	1 115 324
Installations techniques, matériel et outillage	125 686	20 028	-5 166	223 776	-106	455	364 673
Autres immobilisations	129 307	17 880	-8 779	78 673	-203	1 210	218 088
Immobilisations en cours	8 817	7 259	-4 108	182	-17	-2 973	9 161
	708 580	61 139	-24 747	1 045 518	-622	-80	1 789 789
Amortissements et pertes de valeur							
Terrains	1 363	791	-1 119	0	-4	0	1 032
Constructions	223 588	54 644	-4 544	7 725	-84	-1 651	279 678
Installations techniques, matériel et outillage	81 029	16 693	-4 640	180 383	-45	211	273 631
Autres immobilisations corporelles	98 981	15 159	-8 067	68 714	-111	1 799	176 475
Immobilisations en cours	0	0	0	0	0	0	0
	404 961	87 288	-18 370	256 822	-244	358	730 816
Valeurs Nettes							
Terrains	79 392	2 792	-1 072	113	19	267	81 511
Constructions	140 427	-42 255	40	735 049	-227	2 613	835 646
Installations techniques, matériel et outillage	44 657	3 335	-526	43 393	-61	244	91 042
Autres immobilisations corporelles	30 327	2 721	-712	9 959	-92	-589	41 613
Immobilisations en cours	8 817	7 259	-4 108	182	-17	-2 973	9 161
	303 619	-26 149	-6 377	788 696	-378	-438	1 058 973

La valeur nette comptable des immobilisations corporelles pour 1 059 M€ inclut 743,7 M€ d'immobilisations sous contrats qualifiés de location financement au 30 septembre 2017.

La variation de périmètre s'explique principalement par l'entrée de périmètre du palier ATU.

En Milliers €	30/09/2015	Augmentations /	Cessions / Reprises	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres variations	30/09/2016
Valeurs Brutes							
Terrains	75 390	4 250	-345	0	-144	1 603	80 755
Constructions	388 784	19 498	-1 148	-47	-875	-42 197	364 015
Installations techniques, matériel et outillage	78 396	14 419	-3 178	330	-350	36 069	125 686
Autres immobilisations	112 453	12 105	-3 453	166	-266	8 302	129 307
Immobilisations en cours	7 866	4 779	0	0	-54	-3 773	8 817
	662 889	55 050	-8 124	450	-1 689	4	708 580
Amortissements et pertes de valeur							
Terrains	1 502	1 115	-1 222	0	-21	-10	1 363
Constructions	233 282	17 780	-2 496	1	-369	-24 609	223 588
Installations techniques, matériel et outillage	57 676	7 408	-2 596	197	-248	18 593	81 029
Autres immobilisations corporelles	87 154	8 960	-3 186	146	-146	6 052	98 981
Immobilisations en cours	0	0	0	0	0	0	0
	379 614	35 264	-9 501	344	-785	26	404 961
Valeurs Nettes							
Terrains	73 888	3 134	877	0	-122	1 614	79 392
Constructions	155 503	1 718	1 348	-48	-506	-17 588	140 427
Installations techniques, matériel et outillage	20 719	7 011	-582	133	-101	17 477	44 657
Autres immobilisations corporelles	25 300	3 145	-267	20	-121	2 250	30 327
Immobilisations en cours	7 866	4 779	0	0	-54	-3 773	8 817
	283 276	19 787	1 377	105	-904	-22	303 619

La valeur nette comptable des immobilisations corporelles pour 303,6 M€ inclut 7,4 M€ d'immobilisations sous contrats qualifiés de location financement au 30 septembre 2016.

3.3 Actifs financiers

3.3.1 Variation des actifs financiers non courants

En Milliers €	30/09/2016	Augmentation / Diminution	Cessions / Reprises	Variation Périmètre	Epargne de conversion	Resultat des sociétés basé sur équivalence	Autres variations (*)	30/09/2015
Valeurs Brutes								
Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE	2 677	0	0	2 743	91	-390	1 985	7 106
Autres actifs financiers non courants								
<i>Immobilisations financières</i>	20 656	9 573	-1 326	17 442	0		-1 812	44 532
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	6 264	1 500	-1 250	3 490	-55		-1 198	8 751
<i>Instruments Financiers dérivés actifs - Non courants</i>	34	0	-34	0	0		326	326
<i>Autres actifs non courants</i>	3 085	0	0	0	-4		2 016	5 097
Total valeurs brutes autres actifs financiers non courants	30 039	11 073	-2 610	20 933	-59		-668	58 707
Pertes de valeur								
Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE	0	0	0	0	0		0	0
Autres actifs financiers non courants								
<i>Immobilisations financières</i>	1 386	0	-1 233	0	0		0	153
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	166	58	-1	0	0		0	224
Total pertes de valeur autres actifs financiers non courants	1 552	58	-1 234	0	0		1	377
Valeurs Nettes								
Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE	2 677	0	0	2 743	91	-390	1 985	7 106
Autres actifs financiers non courants								
<i>Immobilisations financières</i>	19 269	9 573	-93	17 442	0		-1 813	44 379
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	6 098	1 441	-1 249	3 490	-55		-1 198	8 528
<i>Instruments Financiers dérivés actifs - Non courants</i>	34	0	-34	0	0		326	326
<i>Autres actifs financiers non courants</i>	3 085	0	0	0	-4		2 016	5 097
Total Autres actifs financiers non courants	28 486	11 014	-1 376	20 933	-59		-668	58 330

En Milliers €	30/09/2015	Augmentation / Diminution	Cessions / Reprises	Variation Périmètre	Epargne de conversion	Resultat des sociétés basé sur équivalence	Autres variations (*)	30/09/2016
Valeurs Brutes								
Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE	853	1	0	645	0	-69	1 248	2 677
Autres actifs financiers non courants								
<i>Immobilisations financières</i>	14 072	7 929	-313	-3	-6		-1 024	20 656
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	6 169	553	-331	12	-14		-124	6 264
<i>Instruments Financiers dérivés actifs - Non courants</i>	0	0	0	0	0		34	34
<i>Autres actifs non courants</i>	1 943	0	0	0	-172		1 314	3 085
Total valeurs brutes autres actifs financiers non courants	22 184	8 482	-645	9	-192		200	30 039
Pertes de valeur								
Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE	0	0	0	0	0		0	0
Autres actifs financiers non courants								
<i>Immobilisations financières</i>	1 391	0	-84	0	-5		84	1 386
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	118	48	0	0	0		0	166
Total pertes de valeur autres actifs financiers non courants	1 509	48	-84	0	-5		84	1 552
Valeurs Nettes								
Participations comptabilisées selon la méthode de la MEE	853	1	0	645	0	-69	1 248	2 677
Autres actifs financiers non courants								
<i>Immobilisations financières</i>	12 681	7 929	-229	-3	-1		-1 108	19 269
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	6 051	506	-331	12	-14		-124	6 098
<i>Instruments Financiers dérivés actifs - Non courants</i>	0	0	0	0	0		34	34
<i>Autres actifs non courants</i>	1 943	0	0	0	-172		1 314	3 085
Total Autres actifs financiers non courants	20 675	8 435	-561	9	-187		115	28 486

(*) Reclassements et Juste valeur des instruments financiers dérivés actifs.

3.3.2 Variation des actifs financiers courants

En Milliers C	30/09/2016	Augmentations / Dotations	Cessions / Reprises	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres variations (*)	30/09/2017
Valeurs Brutes							
Actifs financiers courants	18	0	0	0	0	1 191	1 209
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	451	0	-130	0	0	-116	206
Total valeurs brutes actifs financiers courants	469	0	-130	0	0	1 075	1 414
Pertes de valeur							
Actifs financiers courants	0	0	0	0	0	0	0
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	0	0	0	0	0	0	0
Total pertes de valeurs actifs financiers courants	0	0	0	0	0	0	0
Valeurs Nettes							
Actifs financiers courants	18	0	0	0	0	1 191	1 209
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	451	0	-130	0	0	-116	206
Total valeurs nettes actifs financiers courants	469	0	-130	0	0	1 075	1 414

En Milliers C	30/09/2015	Augmentations / Dotations	Cessions / Reprises	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres variations (*)	30/09/2016
Valeurs Brutes							
Actifs financiers courants	118	0	0	0	0	-100	18
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	1 427	0	-101	0	0	-875	451
Total valeurs brutes actifs financiers courants	1 545	0	-101	0	0	-975	469
Pertes de valeur							
Actifs financiers courants	84	0	0	0	0	-84	0
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	0	0	0	0	0	0	0
Total pertes de valeurs actifs financiers courants	84	0	0	0	0	-84	0
Valeurs Nettes							
Actifs financiers courants	34	0	0	0	0	-16	18
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	1 427	0	-101	0	0	-875	451
Total valeurs nettes actifs financiers courants	1 461	0	-101	0	0	-891	469

(*) Reclassements et Juste valeur des instruments financiers dérivés actifs.

3.3.3 Classement des actifs et passifs financiers courants et non courants par classe

En Milliers €	Valeur au bilan 30/09/2017	Juste valeur par résultat	Juste valeur des actifs éléments du résultat global	Prêts et créances	instruments dérivés
Actif non courant					
Autres actifs financiers non courants					
<i>Immobilisations financières</i>	44 379	25 175		19 204	
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	8 528			8 528	
<i>Instruments Financiers dérivés actifs - Non courants</i>	326				326
<i>Autres actifs non courant</i>	5 097			5 097	
Total Autres actifs non courants	58 330	25 175		32 830	326
Actif courant					
Clients et autres créances	117 338			117 338	
Actifs financiers courants	1 209			1 209	
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	206				206
Total actifs financiers courants	1 414			1 209	206
VMP	8 240	8 240			
Disponibilités	80 129	80 129			
Comptes courants Hors Groupe Actifs	2 149	2 149			
Trésorerie et équivalents de trésorerie	90 518	90 518			

En Milliers €	Valeur au bilan 30/09/2016	Juste valeur par résultat	Juste valeur par autres éléments du résultat global	Prêts et créances	Instruments dérivés
Actif non courant					
Autres actifs financiers non courants					
<i>Immobilisations financières</i>	19 269	19 269		0	
<i>Prêts et autres immobilisations financières</i>	0				
<i>Dépôts et cautionnements versés</i>	6 098			6 098	
<i>Instruments Financiers dérivés actifs - Non courants</i>	34				34
<i>Autres immobilisations financières - Non courantes</i>					
Autres actifs non courant	3 085			3 085	
Total Autres actifs non courants	28 486	19 269		9 182	34
Actif courant					
Clients et autres créances	88 914			88 914	
Actifs financiers courants	18			18	
Instruments Financiers dérivés actifs - Courants	451				451
Total actifs financiers courants	469			18	451
VMP	51 207	51 207			
Disponibilités	25 711	25 711			
Comptes courants Hors Groupe Actifs	159	159			
Trésorerie et équivalents de trésorerie	77 077	77 077			

En Milliers €	Valeur au bilan 30/09/2017	Juste valeur par résultat	Juste valeur par autres éléments du résultat global	Passifs au coût amorti	Instruments dérivés
Passif non courant					
Emprunts et Dettes financières - Non courantes	936 902			936 902	
Autres passifs non courants					
<i>Instruments Financiers dérivés passifs - Non courants</i>	495				495
<i>Autres passifs financiers - Non courants</i>	13 861			13 861	
Total Autres passifs non courants	14 356			13 861	495
Passif courant					
Emprunts et dettes financières - Courantes	55 471			55 471	
Instruments Financiers dérivés passifs - Courants	2 046				2 046
Fournisseurs	303 215			303 215	
Autres dettes	183 608			183 608	
Total Fournisseurs et autres dettes	488 869			486 823	2 046

En Milliers €	variation de bilan 30/09/2017	reste valeur par résultat	reste valeur par résultat éléments du résultat global	passifs au coût amorti	intérêts et dérivés
Passif non courant					
Emprunts et Dettes financières - Non courantes	8 472			8 472	
Autres passifs non courants					
Autres passifs financiers - Non courants	16 019			16 019	
Total Autres passifs non courants	16 019			16 019	
Passif courant					
Emprunts et dettes financières - Courantes	3 661			3 661	
Instruments Financiers dérivés passifs - Courants	154				154
Fournisseurs	189 540			189 540	
Autres dettes	112 611			112 611	
Total Fournisseurs et autres dettes	302 304			302 150	154

3.4 Impôts différés

Les impôts différés inscrits au bilan ont varié comme suit :

En Milliers €	30/09/2016	Résultat	Résultat Global (OCI)	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres mouvements	30/09/2017
Impôts différés nets							
Impôts différés actifs	7 052	11 785	223	22 463	-13	-11 711	29 799
Impôts différés passifs	7 496	10 817	4	3 510	0	-11 711	10 117

En Milliers €	30/09/2015	Résultat	Résultat Global (OCI)	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres mouvements	30/09/2016
Impôts différés nets							
Impôts différés actifs	6 415	612	-53	303	-68	-158	7 052
Impôts différés passifs	6 548	926	-121	303	-2	-158	7 496

La principale variation de périmètre concerne les impôts différés constatés lors du PPA (« Purchase Price Allocation ») d'ATU suite à la revalorisation des actifs.

3.5 Stocks

(K€)	Montants Bruts		Provisions		Nets	
	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2017	30/09/2016
Stocks de marchandises						
Stock de marchandises	460 023	235 413	-25 043	-14 902	434 980	220 512
(K€)	Montants Bruts		Provisions		Nets	
	30/09/2016	30/09/2015	30/09/2016	30/09/2015	30/09/2016	30/09/2015
Stocks de marchandises						
Stock de marchandises	235 413	221 320	-14 902	-14 023	220 512	207 296

3.6 Clients et autres créances

(K€)	Montants Bruts		Provisions		Montants nets	
	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2017	30/09/2016	30/09/2017	30/09/2016
Clients et autres créances						
Clients et Comptes rattachés	85 084	64 327	-15 266	-15 568	69 819	48 758
Autres créances	28 757	30 184	-858	-800	27 898	29 384
Comptes de Régularisation Actif	19 621	10 772	0	0	19 621	10 772
	133 462	105 283	-16 124	-16 369	117 338	88 914

(K€)	Montants Bruts		Provisions		Montants nets	
	30/09/2016	30/09/2015	30/09/2016	30/09/2015	30/09/2016	30/09/2015
Clients et autres créances						
Clients et Comptes rattachés	64 327	63 096	-15 568	-17 211	48 758	45 886
Autres créances	30 184	30 380	-800	-783	29 384	29 597
Comptes de Régularisation Actif	10 772	9 494	0	0	10 772	9 494
	105 283	102 970	-16 369	-17 993	88 914	84 976

3.7 Trésorerie et équivalents de trésorerie

K€	30/09/2017	30/09/2016
Trésorerie et équivalents de trésorerie		
VMP	8 240	51 207
Disponibilités	80 129	25 711
Comptes courants Hors Groupe Actifs	2 149	159
	90 518	77 077
Trésorerie nette		
Découverts et équivalents de trésorerie	6	141
Comptes courants Hors Groupe Passif	504	0
	90 008	76 936

K€	30/09/2016	30/09/2015
Trésorerie et équivalents de trésorerie		
VMP	51 207	51 397
Disponibilités	25 711	64 794
Comptes courants Hors Groupe Actifs	159	71
	77 077	116 262
Trésorerie nette		
Découverts et équivalents de trésorerie	141	3
Comptes courants Hors Groupe Passif	0	612
	76 936	115 647

3.8 Capitaux propres

3.8.1 Capital social (intégralement libéré)

	Nombre d'actions composant le capital social	Valeur nominale	Capital social en K€
Au 30/09/2017	29 136 300	2 €	58 272 600
Au 30/09/2016	28 995 300	2 €	57 990 600

Le capital social de la SA MOBIVIA GROUPE a augmenté suite aux levées de souscription d'actions pour 141 000 actions le 4 juillet 2017. Il est dorénavant composé de 29 136 300 actions de 2€ et s'établit à 58 272 600€.

3.8.2 Actions propres

Mobivia a mis en place un plan d'actions gratuites au cours de l'exercice. Le Conseil a arrêté le règlement du plan qui définit l'ensemble des conditions de ces attributions.

Eliocity a également mis en place un plan d'actions gratuites au cours de l'exercice. Le directeur général a arrêté en date du 20 avril 2017 le règlement du plan qui définit l'ensemble des conditions de ces attributions.

3.8.3 Stock-options

Aucun nouveau plan n'a été attribué depuis 2014.

Les principales caractéristiques des plans d'options d'achat d'actions en vigueur au 30 septembre 2017 ou arrivés à expiration au cours de l'exercice sont présentées dans le tableau ci-après.

	Exercice d'attribution	Nombre d'actions attribuées	Durée contractuelle du plan	Nombre d'options restant à lever	Prix d'exercice en Euro
PLANS					
Plan 2012 levée 2016	2012	234 400	4 ans	225 400	21,98
Plan 2013 levée 2017	2013	169 000	4 ans	141 000	21,99

3.9 Provisions

En milliers €	30/09/2016	DOTATION	REPRISE (*)	Autres variations	30/09/2017
Provisions non courantes					
Provisions pour retraites et médaille du travail (1)	2 115	421 -	213	5 061	7 384
Provisions pour risques environnementaux	2 360	253 -	157	-	2 456
Provisions pour litiges	3 842	1 722 -	3 168	347	2 744
Autres provisions pour risques	6 995	1 940 -	2 865	815	5 255
Provisions pour garanties	3 689	2 061 -	1 982	85	3 853
Provision pour impôts	512	99 -	135	-	476
	19 513	6 496 -	8 519	4 678	22 167
Provisions courantes					
Provisions pour retraites et médaille du travail (1)	106			384	490
Provisions pour litiges	625			693	1 318
Autres provisions pour risques	379			731	1 110
	1 110	-	-	1 808	2 917

(*) Dont 6.5 M€ de reprises utilisées.

(**) Dont les variations de périmètres et les reclassements des provisions entre courant et non courant.

(1) Provisions pour pensions et retraites :

En milliers €	30/09/2016	DOTATION	REPRISE (*)	Autres variations	30/09/2017
Provisions pour retraites et médaille du travail					
Entités françaises	1 186				1 186
Autres pays	820	421 -	213	5 445	6 473
Médaille du travail	214				214
	2 220				7 873

Le montant en provision pour départ en retraite au 30 septembre 2017 s'élève à 7 873 K€ et correspond principalement aux engagements dans :

- Les entités hors France pour 6.5 M€ provenant principalement du palier ATU pour 4.7 M€ ;
- Dans les entités françaises à hauteur de 1 186 K€ détaillé ci-dessous :

Les obligations des sociétés françaises liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 30 septembre 2016, montant reconduit au 30 septembre 2017 en raison de la variation non significative d'effectif.

Pour les sociétés Françaises adhérentes à la convention collective du secteur automobile, l'essentiel des indemnités de départ en retraite sont prises en charges par le groupe de protection sociale des professionnels des services de l'automobile (IRP Auto moyennant le paiement de cotisations).

Le groupe a souscrit à une couverture d'assurance pour une partie du montant résiduel.

Le montant de l'engagement qui n'est pas couvert fait l'objet d'une provision dans les comptes consolidés.

Le montant est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ en retraite. Le calcul repose sur une méthode actuarielle intégrant des hypothèses d'évolution des salaires, d'âge de départ et de rentabilité des placements à long terme à la date de clôture.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

Hypothèses	30/09/2016
Taux d'actualisation	1,0%
Taux d'inflation attendu sur le long terme	1,8%
Taux de progression des salaires	1,8%
Age de départ à la retraite:	
<i>Cadres nés avant 1957</i>	<i>64</i>
<i>Non Cadres nés avant 1957</i>	<i>62</i>
<i>Cadres nés après 1957</i>	<i>65</i>
<i>Non Cadres nés après 1957</i>	<i>63</i>

Le montant de l'engagement total s'élève à 50 478 K€ couvert à hauteur de 49 286 K€, le montant net correspond à un total de 1 192 K€ provisionné au bilan au 30 septembre 2017 (aucune variation entre 2016 et 2017).

En milliers €	Montant de l'engagement résiduel
Engagement 2014	847
coût des services 2015	63
coût d'actualisation 2015	28
Prestation attendues 2015	- 7
Engagement 2015	931
coût des services 2016	65
coût d'actualisation 2016	30
Prestation attendues 2016	- 7
Impact nouvelles entités	709
Impact nouvelles entrées	75
Entrée/sorties de périmètre	- 12
Impact modification d'hypothèses	140
Pertes et (gains) actuariels	- 107
Engagement 30/09/2016	1 823
Couverture assurance complémentaire	632
Autres	5
Dette au bilan 30/09/2016	1 186
Dette au bilan 30/09/2017	1 186

La sensibilité des engagements au taux d'actualisation pour l'ensemble des sociétés est la suivante:

Taux d'actualisation	0.70%	1.0%	1.20%
Valeur de l'engagement à la clôture	1 886	1 823	1 763

3.10 Emprunts et dettes financières

3.10.1 Tableau de variation des dettes

En Milliers €	30/09/2016	Nouveaux Emprunts	Remboursements	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres Variations	30/09/2017
Emprunts Dettes financières - Non courantes							
Emprunts - Non courant	-1 036	238 569	0	2 508	0	-42 039	198 002
Autres emprunts - non courant	2 065	1 138	0	14	0	-1 186	2 031
Dettes sur engagements de rachat	5 931	0	0	6 422	-14	309	12 647
Contrats qualifiés de location financement	1 512	3 628	0	779 855	0	-60 775	724 221
	8 472	243 335	0	788 799	-14	-103 691	936 902
Emprunts Dettes financières - Courantes							
Emprunts - Courant	1 021	0	-19 531	0	0	39 193	20 683
Autres emprunts - Courant	7	0	-1 527	0	0	1 520	0
Dettes sur engagements de rachat - Courant	1 744	0	0	0	0	-1 744	0
Contrats qualifiés de location financement - Courant	749	0	-27 246	0	0	60 775	34 278
Comptes Courants Créiteurs	0	0	0	400	0	104	504
Concours bancaires courants	140	0	0	0	0	-134	6
	3 661	0	-48 304	400	0	99 714	55 471

En Milliers €	30/09/2015	Nouveaux Emprunts	Remboursements	Variation Périmètre	Ecart de conversion	Autres Variations	30/09/2016
Emprunts Dettes financières - Non courantes							
Emprunts - Non courant	70	-1 036	0	-35	0	-34	-1 036
Autres emprunts - non courant	2 012	778	0	20	0	-746	2 065
Dettes sur engagements de rachat	4 729	0	0	0	-148	1 350	5 931
Contrats qualifiés de location financement	689	2 474	0	0	0	-1 650	1 512
	7 500	2 216	0	-15	-148	-1 080	8 472
Emprunts Dettes financières - Courantes							
Emprunts - Courant	354	0	-35	0	0	702	1 021
Autres emprunts - Courant	7	0	-79	0	0	78	7
Dettes sur engagements de rachat - Courant	0	0	0	0	0	1 744	1 744
Contrats qualifiés de location financement - Courant	338	0	-1 239	0	0	1 650	749
Comptes Courants Créiteurs	609	0	0	0	0	-609	0
Concours bancaires courants	3	0	0	1 081	5	-949	140
	1 312	0	-1 353	1 081	5	2 615	3 661

L'acquisition d'ATU a été financée par l'octroi d'un crédit syndiqué souscrit auprès d'un pool bancaire.

Ce crédit syndiqué fait l'objet d'un covenant basé sur le ratio Endettement/Ebitda.

L'endettement retenu ne prend pas en compte le retraitement des contrats de location ATU qualifiés de location financement. Au 30 septembre 2017, le covenant est respecté.

3.10.2 Echancier des dettes

En Milliers €	Nominal	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Endettement Brut				
Emprunts auprès d'établissements de crédit	218 002	20 000	198 002	0
Autres emprunts	2 715	683	1 966	65
Dettes sur engagements de rachat	12 647		12 647	0
Contrats qualifiés de location financement	758 499	34 278	198 617	525 604
Comptes Courants Créditeurs	504	504	0	0
Concours bancaires courants	6	6	0	0
	992 372	55 471	411 232	525 669
Dérivés				
Instruments Financiers dérivés actifs	532	206	326	0
Instruments Financiers dérivés passifs	2 541	2 046	495	0
	-2 010	-1 841	-169	0
Trésorerie et équivalents de trésorerie				
VMP	8 240	8 240	0	0
Disponibilités	80 129	80 129	0	0
Comptes Courants Débiteurs	2 149	2 149	0	0
	90 518	90 518	0	0
Endettement Net	903 864	-33 207	411 401	525 669

En Milliers €	Nominal	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Endettement Brut				
Emprunts auprès d'établissements de crédit	-1 036	0	-1 036	0
Autres emprunts	3 093	1 028	1 842	223
Dettes sur engagements de rachat	7 675	1 744	5 931	0
Contrats qualifiés de location financement	2 261	749	1 512	0
Comptes Courants Créditeurs	0	0	0	0
Concours bancaires courants	140	140	0	0
	12 133	3 661	8 249	223
Dérivés				
Instruments Financiers dérivés actifs	485	451	34	0
Instruments Financiers dérivés passifs	154	154	0	0
	331	297	34	0
Trésorerie et équivalents de trésorerie				
VMP	51 207	51 207	0	0
Disponibilités	25 711	25 711	0	0
Comptes Courants Débiteurs	159	159	0	0
	77 077	77 077	0	0
Endettement Net	-65 275	-73 713	8 215	223

3.11 Fournisseurs et autres dettes

Toutes les dettes fournisseurs courantes ont une échéance inférieure à un an.

En Milliers €	Montants	
	30/09/2017	30/09/2016
Dettes courantes		
Fournisseurs	303 215	189 540
Autres dettes	177 499	106 323
Comptes de régularisation passif	8 155	6 442
	488 869	302 304

En Milliers €	Montants	
	30/09/2016	30/09/2015
Dettes courantes		
Fournisseurs	189 540	163 235
Autres dettes	106 323	122 442
Comptes de régularisation passif	6 442	6 663
	302 304	292 340

3.12 Produits dérivés actifs et passifs

En Millions €	Juste valeur			
	ACTIFS		PASSIFS	
Au 30/09/2017	Part courante	Part Non courante	Part courante	Part Non courante
Dérivés de change				
Couverture de flux de trésorerie		206		2 046
Variation par résultat de résultat				
Valeur par résultat global (ICG)				
Dérivés de taux				
Couverture de taux			326	495
Variation par résultat de résultat				
Valeur par résultat global (ICG)				

	En Milliers d'€	Juste valeur			
		ACTIFS		PASSIFS	
Au 30/09/2016		Part courante	Part Non courante	Part courante	Part Non courante
Dérivés de change					
Couverture de flux de trésorerie		451	34	154	0
Variation par compte de résultat		Juste Valeur par résultat: 5 K€			
Variation par compte de bilan		Part efficace de la réserve de couverture de flux de trésorerie (sans impact impôt différé): 284 K€			

3.13 Passifs éventuels

Les charges estimées des litiges ont fait l'objet de provisions. A la connaissance du Groupe, il n'existe pas, à la clôture de l'exercice, de faits exceptionnels ou de litiges susceptibles d'affecter de manière significative l'activité, les résultats et le patrimoine du Groupe et de ses filiales qui n'aient fait l'objet de provisions.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 Chiffre d'affaires et résultat opérationnel

Pays	Chiffre d'affaires				Résultat opérationnel - EBIT			
	30/09/2017		30/09/2016		30/09/2017		30/09/2016	
	K€	%	K€	%	K€	%	K€	%
France	1 095 143	46,86%	1 026 186	66,56%	64 963	191,79%	53 418	86,41%
Zone € Autres pays	1 097 733	46,97%	395 422	25,65%	-15 514	-45,80%	12 641	20,45%
Hors Zone €	144 420	6,18%	120 059	7,79%	-15 577	-45,99%	-4 243	-6,86%
	2 337 296	100,00%	1 541 666	100,00%	33 872	100,00%	61 816	100,00%

4.2 Effectifs

Effectif total du Groupe	30/09/2017	30/09/2016
Effectif par pays		
Allemagne	10 558	
France	7 472	7 325
Espagne	1 779	1 656
Italie	111	624
Belgique	645	615
Pologne	670	373
Portugal	531	537
Argentine	308	264
Suède	91	94
Russie	84	76
Roumanie	65	63
Autriche	58	62
Chine	28	25
Suisse	26	24
	22 426	11 738

4.3 Dotations/Reprises aux provisions d'exploitation

En Milliers €	30/09/2017	30/09/2016
Dotations nettes sur actif circulant		
Dotations nettes sur dépréciation des stocks de marchandises	7 591	-1 011
Dotations nettes sur dépréciation clients	1 028	3 013
Dotations nettes provision engagements de retraite	-74	98
Dotations nettes autres provisions	3 452	1 177
	11 997	3 277

4.4 Dotations aux amortissements d'exploitation

En Milliers €	30/09/2017	30/09/2016
Dotations nettes aux amortissements		
Dotations nettes aux amortissements immobilisations incorporelles	-19 559	-11 466
Dotations nettes aux amortissements immobilisations corporelles	-84 003	-32 146
	-103 562	-43 613

4.5 Autres produits et charges non récurrents

En Milliers €	30/09/2017	30/09/2016
Produits et charges non récurrents		
Frais de réorganisation	- -	2 455
Impairment des actifs	- 8 335 -	1 532
Frais d'acquisition de titres	- 4 500 -	2 806
Cessions d'actifs non récurrentes	11 814	-
Autres produits et charges non récurrentes	- 733 -	625
	- 1 754 -	7 418

4.6 Coût de l'endettement financier net

En Milliers €	30/09/2017	30/09/2016
Coût de l'endettement financier net		
Produits de trésorerie et d'équivalents de trésorerie	198	44
Intérêts et charges assimilées	-13 430	-1 108
	-13 232	-1 064

4.7 Autres produits et charges financières

En Milliers €	30/09/2017	30/09/2016
Autres produits financiers		
Produits financiers de participation	59	52
Autres produits financiers et transferts de charges	5 418	3 457
Reprise de provisions financières	34	24
Produits liés Juste Valeur instruments financiers dérivés	258	185
	5 769	3 718
Autres charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions financières	-59	-103
Autres charges financières	-6 080	-3 482
Charges liées Juste Valeur instruments financiers dérivés	-763	-180
Part inefficace des instruments financiers en CFH	0	0
	-6 902	-3 765
	-1 133	-48

4.8 Charges d'impôt sur le résultat

L'impôt au compte de résultat se décompose comme suit :

En Milliers €	30/09/2017	30/09/2016
Impôts		
Impôts exigibles	-22 237	-18 507
Impôts différés	970	-306
	-21 266	-18 813

4.9 Preuve d'impôt

La charge d'impôt de l'exercice se justifie de la façon suivante :

En Milliers €	30/09/2017
Résultat net part du Groupe	- 1 123
Intérêts Minoritaires	1 027
Résultat net des participations ne donnant pas le contrôle	390
Impairment Goodwill	8 335
Charge d'impôt	21 266
Résultat Avant Impôts et Impairment Goodwill	27 842
Taux Théorique	34,43%
Charge d'impôt Théorique	9 586
Différences permanentes	4 808
Différentiel de taux	4 844
Intégration fiscale et déficits non activés	27 298
Crédits d'impôt et autres	5 964
Charge d'impôt Mobivia Groupe	21 266
Taux effectif d'impôt	76,38%

4.10 Intégration fiscale

Il existe quatre périmètres d'intégration fiscale au sein du Groupe Mobivia :

Intégration fiscale en France	Commentaires
MOBIVIA GROUPE SA	Tête d'intégration fiscale
AUTO LOISIR LIBOURNAIS SARL	
CARTER CASH INTERNATIONAL SAS	
SCANDRIVE SAS	
CENTRE AUTO DE DIEPPE-CADI SARL	
VIA ID SAS	
OXYO-PNEUS SAS	
GALAXY SAS	
MIDAS EUROPE SAS	
MIDAS FRANCE SAS	
MOBIVIA DATA BASE SAS	
NORAUTO FRANCE SAS	
NORAUTO FRANCE FRANCHISE SAS (anciennement MAXAUTO SAS)	
NORAUTO FRANCE IMMOBILIER SAS	
NORAUTO INTERNATIONAL SAS	
RECCASS SAS	
REMAX SAS	
TYRE ECO CHAIN SAS	
MOBIHUB SAS	
ALTERMOVE SAS	
MIDAS IMMOBILIER	
DRIVEPAD	
MANEWACT	
MASERVOFFER	
MAHOLDING	
MAPROJECT1	

Intégration Fiscale en Espagne	Commentaires
NOROTO Espagne	Tête d'intégration fiscale
NOROTO Espagne Immobilière	
MIDAS SILENCIADOR	
CARTER CASH Espagne	
CARTER CASH Espagne immobilière	

Intégration fiscale en Italie	Commentaires
MIDAS Italie SPA	Tête d'intégration fiscale
MESA SPA	
NORAUTO Italie SPA	

Intégration fiscale en Allemagne	Commentaires
A.T.U Auto-Teile-Unger Handels GmbH & Co.KG	Tête d'intégration fiscale
A.T.U Logistik GmbH	
Estato Umweltservice GmbH	
AS GmbH	
A.T.U Auto-Teile-Unger Fuhrpark- Management GmbH	
Werbeteam Weiden GmbH	

5. RISQUES FINANCIERS

La politique de gestion des risques du Groupe a pour objectif d'identifier et d'analyser les risques auxquels son activité l'amène à faire face, de définir les limites dans lesquelles les risques doivent se situer et les contrôles à mettre en œuvre, de gérer ces risques et de veiller au respect des limites définies.

Par risques financiers le Groupe entend le risque de liquidité, de change, de taux, et de contreparties sur les placements.

Pour faire face à ces risques, les procédures internes sont régulièrement revues par l'audit interne groupe ainsi que les commissaires aux comptes.

5.1 Risque de liquidité

Le risque de liquidité correspond au risque de ne pas disposer des fonds nécessaires pour faire face aux engagements, lorsque ceux-ci arrivent à échéance.

Ainsi, le Cash-Flow Libre du Groupe est piloté, analysé et suivi au sein de la Direction Financière du Groupe.

Le service Trésorerie et Financements a pour missions d'assurer une liquidité suffisante à tout moment, et d'assurer le financement du Groupe via les ressources les moins coûteuses, les plus sûres et les mieux adaptées à la situation du groupe.

Le Groupe considère être en mesure de faire face à ses engagements.

5.2 Risque de change

Les risques de change que le groupe couvre à travers son activité sont principalement les risques de fluctuation des devises. Les objectifs de la trésorerie groupe consistent à se prémunir contre la fluctuation des taux de change, en garantissant le cours de change auquel les opérations sont valorisées protégeant ainsi les marges et la rentabilité des opérations.

Le groupe MOBIVIA couvre principalement deux types d'opérations : prêts /emprunts en devise et les risques transactionnels sur les achats de USD.

5.2.1 Couverture des prêts/emprunts en devises

Dans le cadre des besoins de trésorerie de filiales opérant en zone hors Euro, le Groupe procède à l'envoi de fonds en devises, pour des montants et des durées définis à l'avance.

Dès l'émission du flux, la couverture de ces prêts est assurée à travers des swaps de change.

5.2.2 Risque lié aux marchandises

Le groupe MOBIVIA a mis en place une politique de gestion active des risques de change concernant ses achats libellés en USD

La politique de couverture vise à sécuriser les marges commerciales sur une période donnée en neutralisant l'impact d'une évolution défavorable des parités de change tout en bénéficiant au moins en partie des évolutions favorables. Elle s'inscrit dans un cadre de gestion strict dont le respect doit garantir que les résultats de gestion seront conformes aux objectifs fixés.

Seuls les instruments standards et liquides sont autorisés.

5.3 Risque de taux

Le risque de taux correspond à une charge de taux évoluant à la hausse et devenant potentiellement importante au regard d'un financement auquel le Groupe ne pourrait renoncer en raison du besoin de financement lié à son activité.

En 2017, le Groupe a eu à couvrir un tel risque car le financement d'une acquisition a nécessité le recours à taux variable.

5.4 Risque de contrepartie sur les placements

En 2017, le Groupe a principalement placé sa trésorerie sur un compte bancaire rémunéré. Le risque de contrepartie, c'est-à-dire, le risque lié à ce que le gestionnaire des fonds placés fasse faillite est donc limité.

6. ENGAGEMENTS HORS BILAN

6.1 Engagements donnés / reçus

		30/09/2017	30/09/2016	30/09/2015
Engagements donnés				
Cautions et garanties données	KEUR	59 238	7 821	8 529
Engagement de rachat	KEUR	11 064		
Engagements reçus				
Crédits moyen terme confirmés non utilisés	KEUR	175 000	100 000	100 000

6.2 Engagements de loyers

En milliers d'euros	2017	TOTAL	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Echéancier engagements de locations					
Engagements de locations		281 855	96 146	103 361	82 348

7. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement susceptible d'avoir une influence significative sur le patrimoine et la situation financière du groupe n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice

8. PERIMETRE DE CONSOLIDATION

	date clôture	durée de exercice (en jours)	interet du titulaire (en %)	methode de consolidation
SOCIETE MERE : MOBIVIA GROUPE SA	30-sept.	12		Mère
SOCIETE FILIALES :				
France				
ALGOA SA	30-sept.	12	<50	Int. Globale
B2 SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
BORDIER SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
BRIE PASSART SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CADI SARL	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CADIVILLE SARL	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAMANOSQUE SARL	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAPAULES SARL	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAVIGNEUX	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CABIZANOS	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CARTER CASH SAS	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CA VALEUROPE	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CALIVRY	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAMORTEAU	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CARTER CASH INTERNATIONAL	30-sept.	12	>50	Int. Globale
MOBIVIA DATABASE	30-sept.	12	>50	Int. Globale
MOBIHUB	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NGTS CONCEPTION	30-sept.	12	>50	Int. Globale
GALAXY	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAGARGES	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAVITROLLES	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAVIERZON	30-sept.	12	>50	Int. Globale
DRIVEPAD	30-sept.	12	>50	Int. Globale
GROOM GROOM	30-sept.	12	>50	Int. Globale
RECCASS	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CAVASUD SNC	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CENTRE AUTO NIORT SA	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORCENTRE	31-déc.	12	<50	Mise équivalence
QUARTIER SAINT MARTIN SCI	31-déc.	12	>50	Int. Globale
VIA ID SAS et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
SAINT BARTHELEMY D'ANJOU SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
OXYO PNEUS SAS	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CHURCHIMMO SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
DEWOITINE SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
DU FORT SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
GFP SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
GRIGNY 1 SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
GRIGNY 2 SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
LA TRAVERSE SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
LES 4 ROUTES SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
LES PEUPLIERS SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
MABCO SNC	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO France FRANCHISE SAS et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
CARSTUDIO et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO France	30-sept.	12	>50	Int. Globale
EPALENS	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO FRANCE IMMOBILIER	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO INTERNATIONAL	30-sept.	12	>50	Int. Globale
PENNES PROVENCES SCI	30-sept.	12	>50	Int. Globale
SCI DU BOERHOL	30-sept.	12	>50	Int. Globale
SYNCHRO DIFFUSION SAS	30-sept.	12	>50	Int. Globale
TYRES ECO CHAIN	30-sept.	12	>50	Int. Globale
GEIE ATYSE	30-sept.	12	>50	Int. Globale
MAPROJECT1 et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
TOTALE MAINTENANCE	30-sept.	12	>50	Int. Globale
Belgique				
CHRISTOPHORUS et ses filiales (ATU)	30-sept.	9	>50	Int. Globale
AUTO 5 SA	30-sept.	12	>50	Int. Globale
FLEET SERVICE CENTER	30-sept.	12	>50	Int. Globale
BYTHUL NORDEN AB et ses filiales	31-déc.	12	>50	Int. Globale
DIGITAL INVESTMENT NORDICS AB	31-déc.	10	>50	Int. Globale
SKRUVAT RESERVDELAR AB et ses filiales	31-déc.	10	>50	Int. Globale
CARTER CASH ESPANA et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
POLIMM et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NOSPAR et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO ARGENTINE SA	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO BENELUX et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO HONGRIE	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO ITALIA SA et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO POLSKA et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO Portugal et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NOROTO ESPAGNE SA et ses filiales	30-sept.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO RUSSIE LLC	31-déc.	12	>50	Int. Globale
NORAUTO ROM SERVICES SRL	31-déc.	12	>50	Int. Globale



01 70 22 98 10
98110 L'Esquin (edex)
France
Tel : 03 30 01 20 60 / 4 / 4

Siege social
91163/35 rue des Jeunots
91262 Jeunots en Melanots

Contact@mobiviagroupe.com
Twitter : @Mobiviagroupe

www.mobiviagroupe.com

Norauto

Auto 5

ATU

ELIAS

Star Car

BYTAVUL

Skipcar

BYNCHRO

Alternative

Ree

MOBIVIA
Société anonyme
Au capital de 58.272.600 Euros
Siège social : 511/589 rue des seringats
59262 SAINGHIN-EN-MELANTOIS
RCS LILLE METROPOLE 470 501 545

COPIE CERTIFIÉE
CONFORME

RAPPORT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION SUR LA GESTION DU GROUPE A L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE DU 27 JANVIER 2018

Mesdames, Messieurs, Chers Actionnaires,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Mixte en application des statuts de notre Société et des dispositions du Code de commerce, pour vous rendre compte de l'activité du Groupe au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2017, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir ; et pour soumettre à votre approbation les comptes consolidés dudit exercice.

Les convocations prescrites par la loi vous ont été régulièrement adressées et tous les documents et pièces prévus par la réglementation en vigueur ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Le présent rapport porte sur l'activité du Groupe et ses comptes consolidés, un autre rapport a été établi sur la gestion sociale et sur les comptes annuels sociaux.

1. INFORMATIONS SUR L'ACTIVITE DU GROUPE

1.1. SITUATION AU COURS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2017

Le volume d'affaires hors taxes consolidé sous enseignes (inclus franchisés) se monte à 2.337 millions d'euros, en hausse de 43,10 % et nous exploitions, directement ou en franchise, 2.034 points de vente à la date de clôture de l'exercice.

Le Groupe réunissait au 30 Septembre 2017 : 22.426 collaborateurs directs. Les effectifs ont presque doublé en un an avec un apport de 10558 collaborateurs de ATU.

Le Groupe MOBIVIA est organisé en plusieurs activités, pour répondre au plus grand nombre de clients :

1.1.1. L'activité centres-auto

. En France, avec l'enseigne NORAUTO (en succursale, filiale et en franchise)

L'activité centres-auto sous enseigne NORAUTO, tant en succursales qu'en franchises, a connu une croissance soutenue sur l'exercice 2017. Cette croissance s'est faite à la fois au travers d'une croissance organique solide, mais aussi au travers d'une politique d'ouvertures.

Dans ce contexte de développement, la marque NORAUTO a aussi fait progresser sa notoriété, ainsi que la satisfaction de ses clients, tout au long de la saison, ce qui lui a permis de bien tirer son épingle du jeu dans un contexte de consommation toujours très concurrentiel.

Le développement du Parc a continué avec l'ouverture de 10 points de vente (net de fermetures). Ces ouvertures se sont faites tant au travers du réseau de succursales que du réseau de franchises. Ce dernier permet d'ailleurs, de façon très complémentaire, de consolider le maillage de l'enseigne dans des zones de chalandise où le développement d'une succursale est moins pertinent.

En parallèle du développement physique de l'enseigne au travers de ces points de vente, le développement du canal Internet a connu une croissance très soutenue, que ce soit par le biais d'un achat directement passé sur le site, ou par la préparation, en amont, d'un achat en centre. C'est aussi la réservation d'un article mis à disposition en Centre auto qui a été rendue possible sur la fin de l'exercice et qui devrait accroître encore le développement du canal internet et de l'omni-canalité en général.

Dans ce contexte global de croissance d'activité pour la marque NORAUTO, nos résultats sont en développement par rapport à l'exercice dernier, malgré une pression concurrentielle importante sur le niveau de marge brute.

Parallèlement aux évolutions de l'offre commerciale dans le cœur du métier du centre auto, CARSTUDIO a pris une participation dans la société DENT WIZARD (débosselage sans peintures et micro carrosserie) afin de compléter l'offre de service sur la remise en état des véhicules. Dans la même stratégie de développement d'offres complémentaires, un partenariat avec la société CARGLASS a été signé postérieurement à l'exercice 2017.

. Hors de France, avec les enseignes NORAUTO et AUTO 5

L'ensemble des pays où NORAUTO opère à l'international a connu pour la 3^{ème} année consécutive des progressions significatives avec des gains de parts de marché à la clef. Les pays à forte maturité que sont la Belgique, l'Espagne ou encore l'Italie, ne manquent pas à l'appel et montrent des solides performances à surfaces comparables, confortant l'excellent travail de long terme qui a été entamé par les équipes locales. Seul le Portugal a connu une année plus difficile avec un léger retrait à surface comparable du fait d'une base de comparaison très forte mais aussi à cause d'une météo peu favorable.

De la même façon qu'en France, la croissance se fait aussi au travers de l'ouverture continue de centres-auto dans la quasi-totalité des pays où NORAUTO opère. Ce sont au total 30 centres-auto qui ont été ouverts sur l'exercice, portant ainsi leur nombre à 254 centres dans 8 pays. L'expansion s'est d'ailleurs accélérée de façon significative avec notamment, en Pologne, l'acquisition des 20 points de ventes de l'enseigne FEU VERT à fin mars 2017. L'ensemble de ces points de ventes étaient passés sous enseigne NORAUTO à la fin de l'exercice 2017.

Le Web continue aussi de supporter la dimension omni-canal de notre activité avec la montée en puissance de l'ensemble des sites opérés sous la plateforme commune de NORAUTO. L'activité Web (click and collect et click and delivery) a d'ailleurs connu une

croissance d'activité de 50 % sur l'exercice 2017 et cette croissance devrait encore se renforcer en 2018 au travers de la e-réservation récemment mise en place.

L'enseigne NORAUTO, fort de son dynamisme commercial, est ainsi en développement important dans l'ensemble des pays où elle opère. C'est le fruit d'une politique commerciale dynamique, afin de donner à ses clients le meilleur rapport prix / qualité de services avec des prestations garanties.

Le renforcement de l'offre produits par un certain nombre d'innovations ou de tests visant à valider de nouvelles gammes ou offres de services permet aussi de renforcer la performance de l'activité NORAUTO dans l'ensemble de nos pays étrangers.

. Hors de France, avec l'enseigne A.T.U.

L'entité A.T.U. en Allemagne a été acquise fin décembre 2016 et par conséquent n'a été consolidée que pour neuf mois dans nos comptes. Elle a apporté 608 centres dans trois pays : Allemagne, Autriche et Suisse. Son chiffre d'affaires sur 12 mois (1^{er} octobre 2016 - 30 septembre 2017) est resté stable entre 2016 et 2017 à 981 M€. Les pertes se sont fortement réduites suite à la renégociation des loyers mais il reste encore de nombreux chantiers à travailler avant d'atteindre un niveau de rentabilité satisfaisant.

1.1.2. L'Activité services rapides à l'enseigne MIDAS

Le parc de MIDAS a progressé de 19 centres par rapport à l'an dernier pour atteindre 704 centres.

Le chiffre d'affaires global a progressé de 2,8 % comparé à l'an dernier à 348,2M € mais n'a pas permis d'atteindre les objectifs du fait d'un rythme d'ouvertures nettes plus faible que budgété, combiné à une croissance à surface égale de 1,3 % versus 2,8 % budgétée.

L'Italie commence à se redresser après quelques années difficiles. MIDAS a ouvert en Côte d'Ivoire une joint-venture avec un partenaire local, avec des ambitions affirmées de développement sur la région de 30 centres sur 5 ans dans 6 pays.

1.1.3. L'Activité magasins à bas prix à l'enseigne CARTER-CASH

CARTER-CASH a continué un rythme d'ouvertures élevé en ouvrant 10 nouveaux centres cette année (contre 17 budgétés), portant notre parc à un total de 63 centres dont 3 en Espagne et 1 en Italie.

CARTER CASH a bénéficié d'une croissance à surface égale de 7,7 % en ligne avec l'an dernier. CARTER CASH a ouvert un nouveau pays en 2017 avec la création d'une joint-venture majoritaire avec un partenaire italien, ce qui nous a permis d'ouvrir notre premier centre à Piacenza dans la région de Milan.

1.1.4. L'Activité nouvelles mobilités avec Via-ID

Chez Via-ID, nous avons vécu une année chargée, comme vous allez le constater.

ALTERMOVE, après un redressement en 2016 et la consolidation d'affiliés qui lui a permis de créer un réseau de 13 points de vente, n'a pas encore réussi à trouver l'équilibre économique, malgré un marché plutôt porteur.

ELIOCITY, notre société dédiée à la voiture connectée, a vécu une année contrastée avec des ventes très décevantes qui les a obligés à revoir leur modèle économique. En parallèle, ils ont procédé à une levée de fonds auprès de partenaires industriels pour les aider à se développer et partager l'effort financier requis par un tel projet.

Via-ID a réalisé plusieurs prises de participations cette année, parmi lesquelles on peut citer :

- une application d'ubérisation de transport à la demande (MIGO),
- une société SWITFTLY, qui aide les entreprises de transport collectif afin d'améliorer leur efficacité opérationnelle,
- une société de réparations de vélos à la demande : CYCLOFIX,
- une société d'optimisation de parking en voirie aux USA,
- nous avons conforté nos positions chez SMOOVE, un des leaders mondiaux de vélos en libre-service lors de l'attribution du Vélib de Paris, et sommes maintenant majoritaire dans cette entreprise.

L'évènement majeur cette année pour Via ID fut l'attribution par la Ville de Paris au consortium SMOVENGO, dont Via ID à travers sa filiale SMOOVE et MOBIVIA sont actionnaires aux côtés d'INDIGO et de MOVENTIA, du marché du vélo en libre en service pour les 15 ans qui viennent à partir du 1^{er} janvier 2018.

1.1.5. L'Activité vente aux professionnels avec SYNCHRO-DIFFUSION

Sur l'exercice 2016-2017, SYNCHRO DIFFUSION a performé dans une année de transition avec une progression de +19 % de chiffre d'affaires externe, malgré le départ de la logistique MIDAS qui impacte le chiffre d'affaires.

Cette progression est réalisée grâce à une prise importante de parts de marché chez les pétroliers dans les accessoires téléphonie et depuis juin 2017 dans les accessoires VL et PL chez de nouveaux clients.

1.1.6. L'Activité internet

La société BYTHJUL NORDEN AB, société de vente de pneus en ligne sur internet en Suède acquise en juillet 2014, a vu son chiffre d'affaires stagner en 2017 par rapport à 2016, réalisant une performance en décalage par rapport à ses objectifs. Les problèmes évoqués l'an dernier ne sont pas résolus et la perte s'est creusée, alors que nous espérions être à l'équilibre en 2017.

La société SKRUVAT, après une bonne première année conforme à nos prévisions, a vu ses marges attaquées par de nouveaux acteurs des pays de l'Est. Son chiffre d'affaires a néanmoins continué à progresser par rapport à N-1 (+23 %) mais malgré tout en recul net par rapport à son budget. Ses profits se sont réduits, les obligeant à revoir leur business en profondeur.

Un travail important de mise en commun du back-office a été mené en 2017 pour optimiser le fonctionnement de ces deux entreprises et ainsi réduire les coûts de fonctionnement.

1.2. EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Depuis la clôture de l'exercice, il n'y a pas d'évènement particulier à signaler.

1.3. ACTIVITES EN MATIERE DE RECHERCHE ET DE DEVELOPPEMENT

Le Groupe, par nature B-to-C, a très peu d'activité en matière de recherche et développement en dehors de ceux réalisés pour le boîtier Xee.

1.4. EVOLUTION PREVISIBLE

Notre chiffre d'affaires devrait augmenter significativement en 2018 par rapport à 2017, grâce à l'apport de A.T.U. qui ne comptait que pour 9 mois en 2017.

Nos ouvertures devraient continuer à un rythme élevé concentrant des investissements importants dans le développement, mais nous prévoyons une croissance à surface égale de notre parc existant légèrement moins forte qu'en 2017.

2. LES RESULTATS

2.1. PRESENTATION DES COMPTES CONSOLIDES

Les comptes annuels consolidés de l'exercice clos le 30 septembre 2017 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont mentionnées à l'annexe aux comptes consolidés. Pour la première fois, les états financiers consolidés du Groupe MOBIVIA au 30 septembre 2017 ont été préparés en conformité avec le référentiel IFRS (normes et interprétations) tel qu'adopté par l'Union Européenne.

Par le passé, les états financiers du Groupe MOBIVIA étaient consolidés en conformité avec le référentiel français CRC 99-02.

En application du règlement européen n° 1606/2002 du 19 juillet 2002 sur les normes internationales, les comptes consolidés au titre de l'exercice 2017 sont établis selon les normes comptables internationales IFRS.

Les premiers comptes publiés selon les normes IFRS sont ceux de l'exercice 2017 présentés avec en comparatif l'exercice 2016 établi selon le même référentiel.

En vue de la publication de ces états comparatifs pour l'exercice 2017 et conformément à la recommandation de l'AMF relative à la communication financière pendant la période de transition, MOBIVIA a préparé des informations financières 2017 sur la transition aux normes IFRS avec application des dispositions de la norme IFRS 1, « Première adoption des normes internationales d'information financière ».

La Société a retenu comme date de transition IFRS le 1^{er} octobre 2015, date à laquelle les impacts de la transition sont enregistrés en capitaux propres lors de la publication des comptes 2017.

2.2. LES COMPTES CONSOLIDÉS

Nous vous demandons conformément aux articles L225-100 et L233-16 du Code de commerce de bien vouloir approuver les comptes consolidés.

Ils font ressortir un résultat net consolidé part du Groupe de (-1,1) Million d'euros, contre 41 Millions l'an dernier, en norme IFRS.

2.3. CONTROLE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Conformément aux dispositions législatives et réglementaires, nous tenons à votre disposition le rapport de vos Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés.

3. FILIALES ET PARTICIPATIONS

3.1. PRISES DE PARTICIPATIONS SIGNIFICATIVES

Conformément à l'article L233-6 du Code de commerce il est fait état des prises de participations significatives (représentant plus du 1/20^{ème}, du 1/10^{ème}, du 1/5^{ème}, 1/3 ou de la ½ du capital) des entités du Groupe dans des sociétés ayant leurs sièges sociaux sur le territoire français :

3.1.1. Concernant l'activité centres-auto

Prises de participations représentant <u>plus de la moitié du capital</u>	11 juillet 2017	Constitution par NORAUTO FRANCE SAS et NORAUTO INTERNATIONAL	SCI EPALENS
	26 juillet 2017	Souscription à une augmentation de capital par NORAUTO INTERNATIONAL	CARSTUDIO
	28 juillet 2017	Souscription à une augmentation de capital par apport en nature de MOBIVIA	MAPROJECT 1
	29 septembre 2017	Souscription à une augmentation de capital par NORAUTO INTERNATIONAL	GROOMGROOM

3.1.2. Concernant l'activité magasins à bas prix

Prises de participations représentant <u>plus du vingtième du capital</u>	3 juillet 2017	Rachat de titres par CARTER CASH INTERNATIONAL	CARTER CASH
--	----------------	--	-------------

Prises de participations représentant <u>plus de la moitié du capital</u>	29 septembre 2017	Souscription à une augmentation de capital par MOBIVIA	CARTER CASH INTERNATIONAL
--	-------------------	--	---------------------------

3.1.3. Concernant l'activité nouvelles mobilités

Prises de participations représentant <u>plus du vingtième du capital</u>	30 juillet 2017	Souscription à une augmentation de capital par VIA-ID SAS	WAYZ-UP
Prises de participations représentant <u>plus du dixième du capital</u>	15 mars 2017	Rachat de titres par VIA-ID SAS	SMOOVE
	20 avril 2017	Souscription à une augmentation de capital par VIA-ID SAS	SMART PARK
	30 juin 2017	Conversion d'obligations par VIA ID SAS	SMOOVE
Prises de participations représentant <u>plus du cinquième du capital</u>	9 décembre 2016	Souscription à une augmentation de capital par ALTERMOVE	CYCLAUTO
	13 juillet 2017	Constitution par VIA-ID SAS et MOBIVIA SA	SMOVENGO SAS
Prises de participations représentant <u>plus du tiers du capital</u>	14 avril 2017	Souscription à une augmentation de capital par VIA-ID SAS	ELIOCITY
	29 septembre 2017	Souscription à une augmentation de capital par MOBIVIA SA	VIA-ID SAS
Prises de participations représentant <u>plus de la moitié du capital</u>	20 avril 2017	Souscription à une augmentation de capital par VIA ID SAS	DOCAUTO

3.1.4 Concernant CARSTUDIO

Prises de participations représentant plus du vingtième du capital	23 juin 2017	Souscription à une augmentation de capital par CARSTUDIO	PROOV GROUP
Prise de participation représentant plus du dixième du capital	7 juin 2017	Constitution par CARSTUDIO	ALLO JOE
Prises de participations représentant plus du cinquième du capital	21 juillet 2017	Rachat de titres par CARSTUDIO	DENT WIZARD SAS

Il n'y a pas eu d'autres prises de participations significatives dans des sociétés françaises dans d'autres activités au cours de l'exercice.

3.2 CESSIONS DE PARTICIPATIONS

Les cessions de participation suivantes sont intervenues au cours de l'exercice écoulé :

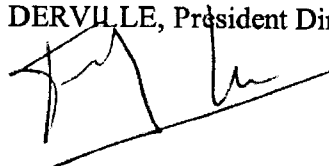
- Via ID a cédé 10.300 actions composant le capital de la société ELIOCITY à la société ELIOCITY elle-même, le 20 avril 2017,
- NORAUTO France FRANCHISE a cédé 1.000 actions de la société AB2C2 le 10 mai 2017

A noter au cours de l'exercice, les dissolutions des sociétés RAPIDE SERVICE AUTO et AIZENAY CENTRE AUTO le 31 mai 2017, par fusion-absorption simplifiée par NORAUTO FRANCE FRANCHISE, en vue de rationaliser l'organigramme.

4 CONCLUSION ET RESOLUTIONS

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter la résolution concernant l'approbation des comptes consolidés du Groupe.

Pour le Conseil d'administration,
Fabien DERVILLE, Président Directeur Général



MOBIVIA
Société anonyme
Au capital de 58.272.600 Euros
Siège social : 511/589 rue des seringats
59262 SAINGHIN-EN-MELANTOIS
RCS LILLE METROPOLE 470 501 545

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL
DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE
EN DATE DU 27 JANVIER 2018

DEUXIEME RESOLUTION

(Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2017)

I – Affectation du résultat

L'Assemblée Générale, sur proposition du Conseil d'administration, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

Origine :

Bénéfice de l'exercice : 25.603.766,13€

Affectation :

A la réserve légale pour atteindre le 1/10^{ème} du capital social, soit : 28.200,00€

Aux actionnaires, un dividende de 0,60€ par action, soit : 17.445.780,00€

Au « report à nouveau », le solde : 8.129.786,13€

Total : 25.603.766,13€

II - Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende unitaire est de 0,60 €.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 12 février 2018. Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, et sauf dispense, un prélèvement de 12,8% sera opéré sur le montant brut du dividende, conformément à l'article 117 quater du Code Général des Impôts.

Ce prélèvement n'est pas libératoire de l'impôt sur le revenu. Il s'imputera sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année au cours de laquelle il a été opéré. S'il excède l'impôt dû, l'excédent est restitué.

Le bénéficiaire de dividende pourra toutefois opter pour être imposé au barème progressif de l'impôt sur le revenu lors de l'établissement de sa déclaration annuelle de revenus. Ce dividende sera alors éligible à l'abattement de 40% prévu à l'article 158-3.-2° du Code

Général des Impôts. Cette option est irrévocable et s'applique sur l'ensemble des autres revenus de capitaux mobiliers éventuellement perçus par le bénéficiaire et des plus-values de cessions mobilières réalisées.

Par ailleurs, le dividende fera l'objet d'une retenue à la source d'un montant égal aux prélèvements sociaux au taux global de 17,2% conformément à l'article L136-7 modifié du Code de la Sécurité sociale.

Conformément à l'article 119 bis du Code Général des Impôts, le dividende distribué à des actionnaires fiscalement non-domiciliés en France est soumis à une retenue à la source à un taux déterminé selon le pays de domiciliation fiscale de l'actionnaire.

III - Rappel des dividendes distribués

L'Assemblée Générale prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

Exercice clos le	Distribution globale	Soit par action	Revenus éligibles à l'abattement	Revenus non éligibles à l'abattement
30 septembre 2016	17.361.180,00€	0,60€	3.769.066,00€	13.592.114,00€
30 septembre 2015	17.225.940,00€	0,60€	3.750.876,00€	13.475.064,00€
30 septembre 2014	42.914.850,00€	1,50€	9.376.257,00€	33.538.593,00€

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des votes exprimés.

[...]

Certifié conforme,
Sur deux pages

Le Président
Monsieur Fabien DERVILLE



COPIE



KPMG AUDIT NORD
36, rue Eugène Jacquet
CS 75039
59705 Marcq en Baroeul Cedex
France

PricewaterhouseCoopers Audit

63, rue de Villiers
92200 Neuilly-sur-Seine

Mobivia SA

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

COPIE CERTIFIÉE
CONFORME

Exercice clos le 30 septembre 2017

Mobivia SA

511 - 589 Rue des Seringats - 59262 Sainghin en Mélançois

Ce rapport contient 65 pages



KPMG AUDIT NORD
36, rue Eugène Jacquet
CS 76039
59706 Maroq en Baroeuf Cedex
France

COPIE
PricewaterhouseCoopers Audit

63, rue de Villiers
92200 Neuilly-sur-Seine

Mobivia SA

Siège social : 511 - 589 Rue des Seringats - 59262 Sainghin en Mélantois
Capital social : €. 58 272 600

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2017

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société Mobivia SA relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard du référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne, 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2016 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.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 2.2.4 de l'annexe des comptes consolidés qui expose les impacts résultant de la première application, à compter du 1^{er} octobre 2015, du référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne se traduisant par une diminution des capitaux propres part du groupe de 7 492 milliers d'euros.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les goodwill, dont le montant net figurant au bilan au 30 septembre 2017 s'établit à 99 278 milliers d'euros, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note 2.2.11 de l'annexe. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests fondés sur l'actualisation des cash-flows futurs et contrôlé la cohérence des hypothèses retenues avec les données prévisionnelles établies par le management et validées par la direction du groupe et nous avons vérifié que la note 2.2.11 de l'annexe donne une information appropriée.

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

Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément au référentiel IFRS tel qu'adopté dans l'Union européenne ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.



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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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



Mobivia SA
Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Marcq en Baroeul, le 22 décembre 2017

KPMG Audit Nord

Eric Delebarre
Associé

Neuilly-sur-Seine, le 22 décembre 2017

PricewaterhouseCoopers Audit

Philippe Aerts
Associé