

**MICHEL COCCETTA**  
*EXPERT COMPTABLE*  
*INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION*  
*PARIS/ILE-DE-FRANCE*

*COMMISSAIRE AUX COMPTES*  
*MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS*

---

**C O M B**

**Maisons des sports, 37, rue des Blains**

**92220 BAGNEUX**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/08/2013*

\*\*\*\*\*

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/08/2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par Comité Directeur. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. - Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

## **II. – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La situation nette présentée au 31 août 2013 étant négative de **92.104 € €** est de nature à compromettre la continuité d'exploitation de votre association. Aussi conformément à l'article L.612-3 du code de commerce, nous mettons en œuvre ce jour une procédure d'alerte en demandant par courrier à votre Président, son analyse de la situation et les mesures qu'il envisage de prendre.
- Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion sur les comptes annuels ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

## **III. - Vérifications et informations spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport établi par votre trésorier sur la situation financière de votre association.

Fait à Vert Saint Denis, le 23 décembre 2013



**Michel COCCETTA**  
Commissaire aux Comptes

**COMPTES ANNUELS**

**en euros**

**Club Olympique Multisports de Bagneux**

Exercice du 01/09/2012 au 31/08/2013

37 Rue des Blains  
92220 BAGNEUX

SIRET : 78528768100049

APE : 9312Z

## Sommaire

|   |    |
|---|----|
| Dossier - Page de garde                   | 1  |
| Sommaire                                  | 2  |
| <b>BILAN</b>                              |    |
| Bilan Actif                               | 3  |
| Bilan Passif                              | 4  |
| <b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>                 |    |
| Compte de résultat                        | 5  |
| Compte de résultat (Suite)                | 6  |
| <b>ANNEXE</b>                             |    |
| Tableau de suivi des fonds associatifs    | 7  |
| Règles et méthodes comptables Association | 8  |
| Etat des immobilisations                  | 9  |
| Etat des amortissements                   | 10 |
| Etat des créances                         | 11 |
| Etat des dettes                           | 12 |
| Charges à payer                           | 13 |
| Produits à recevoir                       | 14 |
| Produits et charges constatés d'avance    | 15 |

**Bilan Actif**

| Bilan Actif   | Du 01/09/2012 au 31/08/2013 |                |                | Au<br>31/08/2012 |
|---|-----------------------------|----------------|----------------|------------------|
|   | Brut                        | Amort. Prov.   | Net            | Net              |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                 |                             |                |                |                  |
| <i>Immobilisations incorporelles</i>                    |                             |                |                |                  |
| Frais d'établissement                                   |                             |                |                |                  |
| Frais de développement                                  |                             |                |                |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires               |                             |                |                |                  |
| Fonds commercial  |                             |                |                |                  |
| Autres  | 7 721                       | 7 721          |                |                  |
| Immobilisations en cours                                |                             |                |                |                  |
| Avances   |                             |                |                |                  |
| <i>Immobilisations corporelles</i>                      |                             |                |                |                  |
| Terrains  |                             |                |                |                  |
| Constructions   | 3 460                       | 3 460          |                |                  |
| Installations tech., matériel et outillages industriels | 7 528                       | 6 733          | 795            | 1 274            |
| Autres  | 252 675                     | 167 911        | 84 763         | 79 833           |
| Immobilisations en cours                                |                             |                |                |                  |
| Avances et acomptes                                     |                             |                |                |                  |
| <i>Immobilisations financières (1)</i>                  |                             |                |                |                  |
| Participations  |                             |                |                |                  |
| Titres immobilisés de l'activité en portefeuille        |                             |                |                |                  |
| Autres titres immobilisés                               |                             |                |                |                  |
| Prêts   |                             |                |                |                  |
| Autres  |                             |                |                |                  |
| <b>TOTAL ( I )</b>                                      | <b>271 384</b>              | <b>185 826</b> | <b>85 559</b>  | <b>81 107</b>    |
| Comptes de liaison                                      |                             |                |                |                  |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                     |                             |                |                |                  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                  |                             |                |                |                  |
| <i>Stocks et en-cours</i>                               |                             |                |                |                  |
| Matières premières, autres approvisionnements           |                             |                |                |                  |
| En cours de production (biens et services)              |                             |                |                |                  |
| Produits intermédiaires et finis                        |                             |                |                |                  |
| Marchandises  | 1 668                       |                | 1 668          | 4 950            |
| Avances et acomptes versés sur commandes                |                             |                |                |                  |
| <i>Créances (2)</i>                                     |                             |                |                |                  |
| Usagers et comptes rattachés                            |                             |                |                |                  |
| Autres  | 38 639                      |                | 38 639         | 130 625          |
| <i>Valeurs mobilières de placement</i>                  |                             |                |                |                  |
| <i>Instruments de Trésorerie</i>                        |                             |                |                |                  |
| <i>Disponibilités</i>                                   | 218 599                     |                | 218 599        | 230 394          |
| <i>Charges constatées d'avance (2)</i>                  | 22 790                      |                | 22 790         | 22 104           |
| <b>TOTAL ( III )</b>                                    | <b>281 696</b>              |                | <b>281 696</b> | <b>388 073</b>   |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler( IV )              | 996                         |                | 996            | 4 099            |
| Primes de remboursement des emprunts ( V )              |                             |                |                |                  |
| Ecarts de conversion actif( VI )                        |                             |                |                |                  |
| <b>TOTAL GENERAL ACTIF ( I à VI )</b>                   | <b>554 076</b>              | <b>185 826</b> | <b>368 251</b> | <b>473 279</b>   |
| (1) Dont à moins d'un an                                |                             |                |                |                  |
| (2) Dont à plus d'un an                                 |                             |                |                |                  |
| ENGAGEMENTS RECUS                                       |                             |                |                |                  |
| Legs net à réaliser :                                   |                             |                |                |                  |
| - Acceptés par les organes statutairement compétents    |                             |                |                |                  |
| - Autorisés par l'organisme de tutelle                  |                             |                |                |                  |
| Dons en nature restant à vendre                         |                             |                |                |                  |



**Bilan Passif**

| Bilan Passif  | Du 01/09/2012   |                  |
|---|-----------------|------------------|
|   | Au 31/08/2013   | Au 31/08/2012    |
| <b>FONDS PROPRES</b>  |                 |                  |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                             | 145 334         | 145 334          |
| Ecarts de réévaluation  |                 |                  |
| Réserves  | (259 640)       | (204 325)        |
| Report à nouveau  |                 |                  |
| <b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>                 | 22 202          | (55 306)         |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                                     |                 |                  |
| Fonds associatifs avec droit de reprise :                           |                 |                  |
| - Apports   |                 |                  |
| - Legs et donations   |                 |                  |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs                       |                 |                  |
| Ecarts de réévaluation  |                 |                  |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables            |                 |                  |
| Provisions réglementées   |                 |                  |
| Droit des propriétaires commodat                                    |                 |                  |
| <b>TOTAL ( I )</b>  | <b>(92 104)</b> | <b>(114 297)</b> |
| Comptes de liaison  |                 |                  |
| <b>TOTAL ( II )</b>   |                 |                  |
| <b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>                                   |                 |                  |
| Provisions pour risques   |                 |                  |
| Provisions pour charges   |                 |                  |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement                      |                 |                  |
| Fonds dédiés sur autres ressources                                  |                 |                  |
| <b>TOTAL ( III )</b>  |                 |                  |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES ( I )</b>                                     |                 |                  |
| Emprunts obligataires   |                 |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)          | 142 836         | 155 661          |
| Emprunts et dettes financières diverses                             |                 |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                    |                 |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                            | 700             |                  |
| Dettes fiscales et sociales   | 68 953          | 55 494           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                     |                 |                  |
| Autres dettes   | 3 648           | 119 961          |
| Instruments de trésorerie   |                 |                  |
| Produits constatés d'avance   | 244 218         | 256 460          |
| <b>TOTAL ( IV )</b>   | <b>460 355</b>  | <b>587 577</b>   |
| Ecart de conversion passif ( V )                                    |                 |                  |
| <b>TOTAL GENERAL PASSIF ( I à V )</b>                               | <b>368 251</b>  | <b>473 279</b>   |
| (1) Dont à moins d'un an  |                 |                  |
| (1) Dont à plus d'un an   |                 |                  |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque |                 |                  |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>   |                 |                  |
| Legs net à réaliser :   |                 |                  |
| - Acceptés par les organes statutairement compétents                |                 |                  |
| - Autorisés par l'organisme de tutelle                              |                 |                  |
| Dons en nature restant à payer                                      |                 |                  |



## Compte de résultat

| Compte de résultat   | Au 31/08/2013  |               |                  | Au 31/08/2012    |
|--|----------------|---------------|------------------|------------------|
|  | France         | Exportation   | Total            | Total            |
| <b>Produits d'exploitation</b>   |                |               |                  |                  |
| Vente de marchandises  | 94             |               | 94               | 3 045            |
| Production vendue biens  | 26 088         | 48 892        | 74 980           | 80 913           |
| Production vendue services   | 866 385        | 6 339         | 872 723          | 833 264          |
| <b>Chiffre d'affaires Net</b>  | <b>892 567</b> | <b>55 231</b> | <b>947 797</b>   | <b>917 222</b>   |
| Production stockée   |                |               | 450              | 850              |
| Production immobilisée   |                |               |                  |                  |
| Subventions d'exploitation   |                |               | 855 738          | 883 648          |
| Reprises sur prov., amortis., dépréciation et transferts de charges          |                |               |                  |                  |
| Cotisations  |                |               |                  |                  |
| Autres produits (hors cotisations)   |                |               |                  |                  |
| <b>TOTAL ( I )</b>   |                |               | <b>1 803 986</b> | <b>1 801 720</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>  |                |               |                  |                  |
| Achats de marchandises   |                |               |                  | 3 740            |
| Variation de stock de marchandises   |                |               | 3 282            |                  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                    |                |               | 98 257           | 117 890          |
| Variation de stock matières premières et autres appro.                       |                |               |                  |                  |
| Autres achats et charges externes  |                |               | 721 241          | 766 479          |
| Impôts, taxes et versements assimilés  |                |               | 30 580           | 36 055           |
| Salaires et traitements  |                |               | 555 172          | 538 533          |
| Charges sociales   |                |               | 215 847          | 228 653          |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                             |                |               | 16 518           | 14 549           |
| Dotations aux dépréciations des immobilisations                              |                |               |                  |                  |
| Dotations aux dépréciations de l'actif circulant                             |                |               |                  |                  |
| Dotations aux provisions   |                |               |                  |                  |
| Autres charges   |                |               | 231 918          | 237 483          |
| <b>TOTAL ( II )</b>  |                |               | <b>1 872 813</b> | <b>1 943 383</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>                                    |                |               | <b>(68 828)</b>  | <b>(141 663)</b> |
| Excédent ou déficit transféré ( III )  |                |               |                  |                  |
| Déficit ou excédent transféré ( IV )   |                |               |                  |                  |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun ( III - IV )</b> |                |               |                  |                  |
| <b>Produits financiers</b>   |                |               |                  |                  |
| Produits financiers de participation   |                |               |                  |                  |
| Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé              |                |               |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés  |                |               | 448              | 721              |
| Reprise sur provisions et transferts de charges                              |                |               |                  |                  |
| Différence positives de change   |                |               |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                |                |               |                  |                  |
| <b>TOTAL ( V )</b>   |                |               | <b>448</b>       | <b>721</b>       |
| <b>Charges financières</b>   |                |               |                  |                  |
| Dotation financières aux amortissements et dépréciations                     |                |               |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées   |                |               | 3 711            | 3 698            |
| Différences négatives de change  |                |               |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements                    |                |               |                  |                  |
| <b>TOTAL ( VI )</b>  |                |               | <b>3 711</b>     | <b>3 698</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>   |                |               | <b>(3 263)</b>   | <b>(2 976)</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I-II+III-IV+V-VI )</b>                    |                |               | <b>(72 091)</b>  | <b>(144 639)</b> |



**Compte de résultat (Suite)**

| Compte de résultat (Suite)   | Au 31/08/2013    | Au 31/08/2012    |
|--|------------------|------------------|
| <b>Produits Exceptionnels</b>  |                  |                  |
| Sur opérations de gestion  | 147 888          | 136 713          |
| Sur opérations en capital  | 5 080            | 31 216           |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                     |                  |                  |
| <b>TOTAL ( VII )</b>   | <b>152 968</b>   | <b>167 929</b>   |
| <b>Charges Exceptionnelles</b>                                       |                  |                  |
| Sur opérations de gestion  | 58 304           | 77 659           |
| Sur opérations en capital  | 372              | 938              |
| Dotations aux amortissements et provisions                           |                  |                  |
| <b>TOTAL ( VIII )</b>  | <b>58 676</b>    | <b>78 596</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>                          | <b>94 292</b>    | <b>89 333</b>    |
| Impôts sur les bénéfices ( IX )                                      |                  |                  |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ( X )   |                  |                  |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées ( XI )               |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII + X )</b>                  | <b>1 957 401</b> | <b>1 970 371</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + XI )</b>           | <b>1 935 200</b> | <b>2 025 677</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT ( total des produits - total des charges)</b> | <b>22 202</b>    | <b>(55 306)</b>  |

**Evaluation des contributions volontaires en nature**

| PRODUITS              | Au 31/08/2013 | Au 31/08/2012 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Bénévolat             |               |               |
| Prestations en nature |               |               |
| Dons en nature        | 39 020        | 41 887        |
|                       |               |               |
| <b>TOTAL</b>          | <b>39 020</b> | <b>41 887</b> |

| CHARGES  | Au 31/08/2013 | Au 31/08/2012 |
|--|---------------|---------------|
| Secours en nature                                |               |               |
| Mise à disposition gratuite de biens et services |               |               |
| Personnel bénévole                               | 39 020        | 41 887        |
|  |               |               |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>39 020</b> | <b>41 887</b> |



**Annexe**

## Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé   | Solde au début<br>d'exercice | Affectation du<br>résultat et<br>retraitement | Augmentation | Diminution | Solde à la fin<br>de l'exercice |
|---|------------------------------|---|--------------|------------|---------------------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>  |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise :</b>                |                              |   |              |            |                                 |
| - Patrimoine intégré  | 145 334                      |   | 145 334      | 145 334    | 145 334                         |
| - Fonds statutaires   |                              |   |              |            |                                 |
| - Subventions d'investissement sur biens non renouvelables      |                              |   |              |            |                                 |
| - Apports sans droit de reprise                                 |                              |   |              |            |                                 |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés      |                              |   |              |            |                                 |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables          |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Ecarts de réévaluation</b>                                   |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Réserves :</b>   |                              |   |              |            |                                 |
| - Réserves indisponibles  |                              |   |              |            |                                 |
| - Réserves statutaires ou contractuelles                        |                              |   |              |            |                                 |
| - Réserves réglementées   |                              |   |              |            |                                 |
| - Autres réserves   | (204 325)                    |   |              | 55 314     | (259 640)                       |
| <b>Report à nouveau</b>   |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>             | (55 306)                     | 55 306  | 22 202       |            | 22 202                          |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                                 |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Fonds Propres</b>  |                              |   |              |            |                                 |
| - Apports   |                              |   |              |            |                                 |
| - Legs et donations   |                              |   |              |            |                                 |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs                   |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Ecarts de réévaluation</b>                                   |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b> |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Provisions réglementées</b>                                  |                              |   |              |            |                                 |
| <b>Droit des propriétaires</b>                                  |                              |   |              |            |                                 |
| <b>TOTAL</b>  | (114 297)                    | 55 306  | 167 536      | 200 648    | (92 104)                        |

## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2013 dont le total est de 368 251 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 22 202 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2012 au 31/08/2013.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- La loi n° 83 353 du 30 avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- Les règlements du comité de réglementation comptable.

#### Faits caractéristiques

Néant

#### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

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

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

#### Immobilisations corporelles :

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

## Etat des immobilisations

| Cadre A   | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations              |   |   |
|---|----------------------------------|----------------------------|---|---|
|   |                                  | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements         |   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                  |                                  |                            |   |   |
| Frais d'établissement et de développement             |                                  |                            |   |   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         | 7 721                            |                            |   |   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>7 721</b>                     |                            |   |   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                    |                                  |                            |   |   |
| Terrains  |                                  |                            |   |   |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                            |   |   |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                            |   |   |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const.             | 3 460                            |                            |   |   |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. | 7 528                            |                            | 715                                     |   |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             |                                  |                            |   |   |
| Mat. de transport                                     |                                  |                            |   |   |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     | 231 705                          |                            | 20 254                                  |   |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  |                            |   |   |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                            |   |   |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                            |   |   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>242 693</b>                   |                            | <b>20 969</b>                           |   |
| <b>Immobilisations financières</b>                    |                                  |                            |   |   |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                            |   |   |
| Autres participations                                 |                                  |                            |   |   |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                            |   |   |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                            |   |   |
| <b>TOTAL</b>  |                                  |                            |   |   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>250 415</b>                   |                            | <b>20 969</b>                           |   |
| Cadre B   | Diminutions                      |                            | Valeur brute des immo en fin d'exercice | Réévalu. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice |
|   | Virement                         | Cession                    |   |   |
| Frais d'établissement et de développement             |                                  |                            |   |   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles         |                                  |                            | 7 721                                   |   |
| <b>TOTAL</b>  |                                  |                            | <b>7 721</b>                            |   |
| Terrains  |                                  |                            |   |   |
| Constructions sur sol propre                          |                                  |                            |   |   |
| Constructions sur sol d'autrui                        |                                  |                            |   |   |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. const              |                                  |                            | 3 460                                   |   |
| Installations techniques, matériel et outillages ind. |                                  | 715                        | 7 528                                   |   |
| Inst. gales., agencts. et aménagt. divers             |                                  |                            |   |   |
| Mat. de transport                                     |                                  |                            |   |   |
| Mat. de bureau et info., mobilier                     |                                  | 7 158                      | 244 801                                 |   |
| Emballages récupérables et divers                     |                                  | (7 873)                    | 7 873                                   |   |
| Immobilisations corporelles en cours                  |                                  |                            |   |   |
| Avances et acomptes                                   |                                  |                            |   |   |
| <b>TOTAL</b>  |                                  |                            | <b>263 663</b>                          |   |
| Participations évaluées par mise en équivalence       |                                  |                            |   |   |
| Autres participations                                 |                                  |                            |   |   |
| Autres titres immobilisés                             |                                  |                            |   |   |
| Prêts et autres immobilisations financières           |                                  |                            |   |   |
| <b>TOTAL</b>  |                                  |                            |   |   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  |                                  |                            | <b>271 384</b>                          |   |

## Etat des amortissements

| Cadre A  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
|--|------------------------------------|--------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------|---|---|
| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES  |                                    | Montant au début de l'exercice | Augment                                 | Diminut.                           | Montant en fin d'exercice     |   |   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Frais d'étab. et développement   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Autres postes d'immo. incorp.  |                                    | 7 721                          |   |                                    | 7 721                         |   |   |
| TOTAL  |                                    | 7 721                          |   |                                    | 7 721                         |   |   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Terrains   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Constructions sur sol propre   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Constructions sur sol d'autrui   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.                                     |                                    | 3 460                          |   |                                    | 3 460                         |   |   |
| Inst. techniques, mat. et outillage indust.                                      |                                    | 6 254                          | 479                                     |                                    | 6 733                         |   |   |
| Inst. gales., agenc. et aménagements divers                                      |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Matériel de transport  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Mat. de bureau et informatique, mobilier   |                                    | 151 872                        | 10 609                                  |                                    | 162 482                       |   |   |
| Emballages récup. et divers  |                                    |                                | 5 430                                   |                                    | 5 430                         |   |   |
| TOTAL  |                                    | 161 586                        | 16 517                                  |                                    | 178 104                       |   |   |
| TOTAL GENERAL  |                                    | 169 307                        | 16 517                                  |                                    | 185 826                       |   |   |
| Cadre B  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires                         |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES  | DOTATIONS                          |                                |   | REPRISES                           |                               |   | Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice |
|  | Colonne 1<br>Différentiel de durée | Colonne 2<br>Mode dégressif    | Colonne 3<br>Amort. fiscal exceptionnel | Colonne 4<br>Différentiel de durée | Colonne 5<br>Mode dégressif   | Colonne 6<br>Amort. fiscal exceptionnel |   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Frais d'étab. et développement   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Autres postes d'immo. incorp.  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| TOTAL  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Terrains   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Constructions sur sol propre   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Constructions sur sol d'autrui   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.                                    |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Inst. techniques, mat. et outillage indust.                                      |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Inst. gales., agenc. et aménagements divers                                      |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Matériel de transport  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Mat. de bureau, informatique, mobilier   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Emballages récup. et divers.   |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| TOTAL  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| TOTAL GENERAL  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE  |                                    |                                | TOTAL GENERAL NON VENTILE               |                                    | TOTAL GENERAL NON VENTILE     |   |   |
| Cadre C  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |
| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices |                                    | Montant net début d'exercice   | Augment.                                | Dotations exercice aux amort.      | Montant net en fin d'exercice |   |   |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler   |                                    | 4 099                          | (3 103)                                 |                                    | 996                           |   |   |
| Primes de remboursement des obligations  |                                    |                                |   |                                    |                               |   |   |

## Etat des créances

| Créances (a)  | Montant brut  | Liquidité de l'actif     |                         |
|---|---------------|--------------------------|-------------------------|
|   |               | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| <i>De l'actif immobilisé</i>  |               |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                                  |               |                          |                         |
| Prêts (1) (2)   |               |                          |                         |
| Autres immobilisations financières  |               |                          |                         |
| <i>De l'actif circulant</i>   |               |                          |                         |
| Clients douteux ou litigieux  |               |                          |                         |
| Autres créances clients   |               |                          |                         |
| Créances représentatives de titres prêtés                                 |               |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés  | 651           | 651                      |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                             |               |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices  |               |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée  |               |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés                              | 228           | 228                      |                         |
| Divers  |               |                          |                         |
| Groupe et associés (2)  |               |                          |                         |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres) | 37 760        | 37 760                   |                         |
| Charges constatées d'avance   | 22 790        | 22 790                   |                         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>61 429</b> | <b>61 429</b>            |                         |
| <i>(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice</i>                 |               |                          |                         |
| <i>(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice</i>         |               |                          |                         |
| <i>(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques</i>    |               |                          |                         |

## Etat des dettes

| Dettes (b)   | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |               |                |
|--|----------------|-------------------------------|---------------|----------------|
|  |                | Echéances<br>à moins d'1 an   | Echéances     |                |
|  |                |                               | à plus d'1 an | à plus d'5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (1)   |                |                               |               |                |
| Autres emprunts obligataires (1)   |                |                               |               |                |
| Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)                                |                |                               |               |                |
| - à 1 an max. à l'origine  | 142 836        | 142 836                       |               |                |
| - à plus d'1 an à l'origine  |                |                               |               |                |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)                                  |                |                               |               |                |
| Fournisseurs et comptes rattachés  | 700            | 700                           |               |                |
| Personnel et comptes rattachés   | 27 253         | 27 253                        |               |                |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                    | 41 700         | 41 700                        |               |                |
| Impôts sur les bénéfices   |                |                               |               |                |
| Taxe sur la valeur ajoutée   |                |                               |               |                |
| Obligations cautionnées  |                |                               |               |                |
| Autres impôts, taxes et assimilés  |                |                               |               |                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                  |                |                               |               |                |
| Groupe et associés (2)   |                |                               |               |                |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)             | 3 648          | 3 648                         |               |                |
| Dettes représentatives de titres empruntés                                       |                |                               |               |                |
| Produits constatés d'avance  | 244 218        | 244 218                       |               |                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>460 355</b> | <b>460 355</b>                |               |                |
| <i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>                                |                |                               |               |                |
| <i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>                               |                |                               |               |                |
| <i>(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques</i> |                |                               |               |                |

## Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

| CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES<br>SUIVANTS DU BILAN | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/08/2013       | 31/08/2012       |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                                  |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 700              |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 41 138           | 25 448           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                  |                  |
| Autres dettes   | 3 648            | 119 861          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>45 486</b>    | <b>145 309</b>   |

## Détail des charges à payer

| CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES<br>SUIVANTS DU BILAN | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/08/2013       | 31/08/2012       |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                                  |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 700              |                  |
| 4081000 FACTURES NON PARVENUES                                | 700              |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 41 138           | 25 448           |
| 4282000 DETTES PROV. CONGES PAYES                             | 26 744           | 17 425           |
| 4382000 CHARGES SOCIALES CONGES PAYES                         | 10 697           | 6 970            |
| 4386300 ORG SOC. FORMATION                                    | 3 697            | 1 053            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                  |                  |
| Autres dettes   | 3 648            | 119 861          |
| 4686000 CHARGES A PAYER                                       | 3 648            | 119 861          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>45 486</b>    | <b>145 309</b>   |

## Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES<br>SUIVANTS DU BILAN | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/08/2013       | 31/08/2012       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts   |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           |                  |                  |
| Autres créances   | 37 707           | 126 498          |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>37 707</b>    | <b>126 498</b>   |

## Détail des produits à recevoir

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES<br>SUIVANTS DU BILAN | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/08/2013       | 31/08/2012       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts   |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           |                  |                  |
| Autres créances   | 37 707           | 126 498          |
| 4687000 PRODUITS A RECEVOIR                                     | 37 707           | 126 498          |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>37 707</b>    | <b>126 498</b>   |

**Produits et charges constatés d'avance**

| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b> | <b>Exercice clos le</b> | <b>Exercice clos le</b> |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                    | <b>31/08/2013</b>       | <b>31/08/2012</b>       |
| Produits d'exploitation            | 244 218                 | 256 460                 |
| Produits financiers                |                         |                         |
| Produits exceptionnels             |                         |                         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>244 218</b>          | <b>256 460</b>          |

| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b> | <b>Exercice clos le</b> | <b>Exercice clos le</b> |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                    | <b>31/08/2013</b>       | <b>31/08/2012</b>       |
| Charges d'exploitation             | 22 790                  | 22 104                  |
| Charges financières                |                         |                         |
| Charges exceptionnelles            |                         |                         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>22 790</b>           | <b>22 104</b>           |