

**SARL S2 AUDIT**

Au capital de 8 000 euros

RCS CANNES B 504157660

N° TVA FR 07504157660

COMMISSAIRES AUX COMPTES DE SOCIETES

(COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE)

Résidence ARTEMIS

2 rue Paul Négrin

06150 Cannes la Bocca

tel : 04.93.47.74.39

fax : 04.93.47.76.63

**« ASSOCIATION SPORTIVE CANNES VOLLEY BALL »**

**Avenue Pierre de Coubertin**

**Stade Pierre de Coubertin**

**06150 Cannes la Bocca**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2017**

**SARL S2 AUDIT**

Au capital de 8 000 euros  
RCS CANNES B 504157660  
N° TVA FR 07504157660

COMMISSAIRES AUX COMPTES DE SOCIETES  
(COUR D'APPEL D'AIX EN PROVENCE)

Résidence ARTEMIS  
2 rue Paul Négrin  
06150 Cannes la Bocca

tel : 04.93.47.74.39  
fax : 04.93.47.76.63

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2017**

Mesdames et Messieurs les membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 29 octobre 2013, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2017 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION SPORTIVE CANNES VOLLEY BALL, 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 le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Cl

## 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 l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « faits caractéristiques » de l'annexe concernant le contrôle URSSAF :

« L'association de l'AS Cannes Volley-ball a fait l'objet d'un contrôle URSSAF au cours du mois de mai 2012.

La lettre d'observations reçue le 11 mai 2012 entraînait un rappel de cotisations et de contributions de sécurité sociale, d'assurance chômage et d'AGS de 29 835 euros.

Après production de certains justificatifs à l'URSSAF, le montant du rappel des cotisations dues est passé à 17 228 euros. En date du 12 septembre 2012, l'Association sportive a fait appel auprès de la commission de recours amiable de l'URSSAF.

Le litige concerne certains frais professionnels.

Il a été provisionné les sommes non contestées, à savoir 10 577 euros.

En date du 27 juin 2013, l'URSSAF considère notre demande comme implicitement rejetée. C'est pourquoi l'AS Cannes Volley-ball a saisi le Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale des Alpes Maritimes le 29 août 2013.

Le 15 septembre 2017, le TASS de Nice a fixé la prochaine audience au 5 janvier 2018. »

## II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.



### **III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 financier du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cannes, le 27 octobre 2017

**Pour la SARL S2 AUDIT**  
**Luc SIMONUCCI**  
Commissaire aux comptes

## Bilan Actif

Bilan Actif	Au 30/06/2017			Au 30/06/2016
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	3 560	3 560		124
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	66 098	26 368	39 730	46 535
Autres immobilisations corporelles	82 409	66 410	15 999	18 200
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15 055		15 055	55
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 578		16 578	13 628
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>183 701</b>	<b>96 338</b>	<b>87 363</b>	<b>78 543</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 597		1 597	4 151
Avances et acomptes versés sur commandes	27 853		27 853	
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	7 200		7 200	72 252
Autres	31 020		31 020	34 993
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres Titres				
<b>Instruments de Trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	83 199		83 199	6 085
<b>Charges constatées d'avance</b>	13 598		13 598	11 634
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>164 467</b>		<b>164 467</b>	<b>129 116</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )				
Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL GENERAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>348 167</b>	<b>96 338</b>	<b>251 829</b>	<b>207 659</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	Au 30/06/2017	Au 30/06/2016
	Net	Net
<b>Capitaux Propres</b>		
Capital social ou individuel        dont versé :	(108 455)	(132 164)
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	157 751	23 709
Subventions d'investissement	2 601	4 867
Provisions réglementées		
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>51 896</b>	<b>(103 588)</b>
<b>Autres fonds propres</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
<b>TOTAL ( I bis )</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL ( II )</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		10 003
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 661	99 247
Dettes fiscales et sociales	114 272	171 669
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		20 328
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	30 000	10 000
<b>TOTAL ( III )</b>	<b>199 933</b>	<b>311 246</b>
<b>Ecarts de conversion passif ( IV )</b>		
<b>TOTAL GENERAL PASSIF ( I à IV )</b>	<b>251 829</b>	<b>207 659</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2016 au 30/06/2017			Du 01/07/2015 Au 30/06/2016
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises	7 011	3 697	10 709	17 383
Production vendue de biens				
Production vendue de services	157 769		157 769	137 495
<b>Chiffre d'affaires Net</b>	<b>164 781</b>	<b>3 697</b>	<b>168 478</b>	<b>154 879</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			1 033 187	1 253 974
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			69 322	59 538
Autres produits			31	17
		<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 271 018</b>	<b>1 468 409</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				3 771
Variation de stocks (marchandises)			2 554	(1 190)
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			544 615	713 627
Impôts, taxes et versements assimilés			38 040	28 794
Salaires et traitements			399 661	506 126
Charges sociales			115 264	171 369
Dotations aux amortissements sur immobilisations			14 469	13 672
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			1 939	752
		<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 116 543</b>	<b>1 436 921</b>
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>154 475</b>	<b>31 487</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				173
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Défauts et charges de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		<b>TOTAL (V)</b>	<b>173</b>	
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			3 616	2 093
Défauts et charges de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		<b>TOTAL (VI)</b>	<b>3 616</b>	<b>2 093</b>
		<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>(3 616)</b>	<b>(1 920)</b>
		<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>150 860</b>	<b>29 567</b>

# Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/07/2016 Au 30/06/2017	Du 01/07/2015 Au 30/06/2016
<b>Produits Exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	9 445	
Sur opérations en capital	2 767	2 267
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
<b>TOTAL ( VII )</b>	<b>12 211</b>	<b>2 267</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	5 320	
Sur opérations en capital		8 125
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL ( VIII )</b>	<b>5 320</b>	<b>8 125</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>	<b>6 891</b>	<b>(5 858)</b>
Participations des salariés ( IX )		
Impôts sur les bénéfices ( X )		
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII )</b>	<b>1 283 230</b>	<b>1 470 848</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + X )</b>	<b>1 125 479</b>	<b>1 447 139</b>
<b>BENEFICE OU PERTE ( total des produits - total des charges )</b>	<b>157 751</b>	<b>23 709</b>
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>		
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>		

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2017 dont le total du bilan avant répartition est de 251 829 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 157 751 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2016 au 30/06/2017.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

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

- 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.

### Faits caractéristiques

#### CONTROLE URSSAF

L'association de l'AS Cannes Volley-ball a fait l'objet d'un contrôle URSSAF au cours du mois de mai 2012.

La lettre d'observation reçue le 11 mai 2012 entraînait un rappel de cotisations et de contribution de sécurité sociale, d'assurance chômage et d'AGS de 29.835 euros.

Après production de certains justificatifs à l'URSSAF, le montant du rappel des cotisations dues est passé à 17.228 euros.

En date du 12 septembre 2012, l'Association Sportive a fait appel auprès de la Commission de recours amiable de l'URSSAF. Le litige concerne certains frais professionnels.

Il a été provisionné les sommes non contestées, à savoir 10.577 euros.

En date du 27 juin 2013, l'URSSAF considère notre demande comme implicitement rejetée.

C'est pourquoi l'AS Cannes Volley-ball a saisi le Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale des Alpes Maritimes le 29 aout 2013.

Le 15 septembre 2017, le TASS de Nice a fixé la prochaine audience au 5 janvier 2018.

#### PROCEDURE AZUR BURO

L'AS CANNES VOLLEY a assigné début 2015 la société AZUR BURO pour non versement des sommes prévues au contrat de partenariat signé le 8 aout 2013.

Le 4 mars 2015 le TGI de Grasse condamnait la sté AZUR BURO à verser une provision de 17 980 € à valoir sur les redevances échues au 31 décembre 2014, outre 800 € au titre de l'article 700.

Une prochaine audience sur le dossier est prévue le 6 mars 2018 au TGI de Grasse.

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

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

**Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat**

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

**Immobilisations incorporelles**

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.  
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

**Amortissements**

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

**Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

**Créances**

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

# 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	3 560		
<b>TOTAL</b>	<b>3 560</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	66 908		930
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	4 437		4 409
Mat. de transport	51 503		
Mat. de bureau et info., mobilier	22 060		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>144 908</b>		<b>5 339</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	55		15 000
Prêts et autres immobilisations financières	13 628		15 550
<b>TOTAL</b>	<b>13 683</b>		<b>30 550</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>162 151</b>		<b>35 889</b>
Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession	
Frais d'établissement et de développement			3 560
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			<b>3 560</b>
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			
Installations techniques, matériel et outillages ind.		1 740	66 098
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			8 846
Mat. de transport			51 503
Mat. de bureau et info., mobilier			22 060
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>		<b>1 740</b>	<b>148 508</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			15 055
Prêts et autres immobilisations financières		12 600	16 578
<b>TOTAL</b>		<b>12 600</b>	<b>31 633</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>14 340</b>	<b>183 701</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.	3 436	124		3 560
<b>TOTAL</b>	<b>3 436</b>	<b>124</b>		<b>3 560</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencs. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	20 373	7 735	1 740	26 368
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	1 750	393		2 144
Matériel de transport	43 967	4 006		47 973
Mat. de bureau et informatique, mobilier	14 083	2 210		16 293
Emballages récup. et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>80 173</b>	<b>14 345</b>	<b>1 740</b>	<b>92 778</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>83 609</b>	<b>14 469</b>	<b>1 740</b>	<b>96 338</b>

Cadre B

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires					
	COLONNE 1 Différentiel de durée	COLONNE 2 Mode dégressif	COLONNE 3 Amort. fiscal exceptionnel	COLONNE 4 Différentiel de durée	COLONNE 5 Mode dégressif	COLONNE 6 Amort. fiscal exceptionnel
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'étab. et développement (I)						
Autres postes d'immo. incorp. (II)						
<b>TOTAL</b>						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Ins. gales., agencs. 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.						
<b>TOTAL</b>						
<b>Frais d'acquisition de titres de participations</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>						
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>		<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>			<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>	

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				
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
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	16 578		16 578
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	7 200	7 200	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	272	272	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	12 561	12 561	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	18 187	18 187	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)			
Charges constatées d'avance	13 598	13 598	
<b>TOTAL</b>	<b>68 396</b>	<b>51 818</b>	<b>16 578</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

## Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	55 661	55 661		
Personnel et comptes rattachés	39 805	39 805		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 356	58 356		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	11 507	11 507		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 604	4 604		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	30 000	30 000		
<b>TOTAL</b>	<b>199 933</b>	<b>199 933</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

# Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2017	30/06/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		72 252,00
Autres créances	13 459,12	18 626,99
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>13 459,12</b>	<b>90 878,99</b>

## Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2017	30/06/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		72 252,00
418100 CLIENTS FACT. A ETABLIR		72 252,00
Autres créances	13 459,12	18 626,99
438700 ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR	272,46	
448700 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	13 186,66	
468700 DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC		18 626,99
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>13 459,12</b>	<b>90 878,99</b>

# Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2017	30/06/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		54.17
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 717.05	99 246,65
Dettes fiscales et sociales	19 400.00	25 065.42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>34 117.05</b>	<b>124 366,24</b>

## Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/06/2017	30/06/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		54.17
518600 BANQUES INTERETS COURUS		54.17
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 717.05	99 246,65
408100 FOURN FACT NON PARVENUES	14 717.05	99 246,65
Dettes fiscales et sociales	19 400.00	25 065,42
428200 CONGES A PAYER	2 870.00	4 309.85
428600 AUTRES CHARG.PERS.A PAYER		2 000.00
438200 ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	1 071.00	2 253.69
438600 ORG.SOC. CHARGES A PAYER	4 882.00	5 924.88
438610 REDRESSEMENT URSSAF	10 577.00	10 577.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>34 117.05</b>	<b>124 366,24</b>

d