

# **COMPTES ANNUELS**

**Période du 01/01/2016 au 31/12/2016**

**ACCESSIJEUX**

**39 rue Baron Le Roy  
75012 PARIS 12**

## **HELEOS EXPERTISE COMPTABLE**

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
4, allée Marie Berhaut

35000 RENNES

Tél : 02 99.30.91.23

Fax : 02.99.30.28.15

Courriel : [accueil@heleos.fr](mailto:accueil@heleos.fr)

Web : <http://www.heleos.com>

 **Sommaire**

<b>Attestation d'Expert Comptable</b>	<b>1</b>
<b>1. Comptes annuels</b>	<b>2</b>
Bilan	3
Compte de résultat	5
Annexe	6
Règles et méthodes comptables	7
Notes sur le bilan	9
Notes sur le compte de résultat	14
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>15</b>
Bilan détaillé	16
Compte de résultat détaillé	18



## Attestation d'Expert Comptable

### MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association ACCESSIJEUX relatifs à l'exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 19 pages, se caractérisent par les données suivantes :

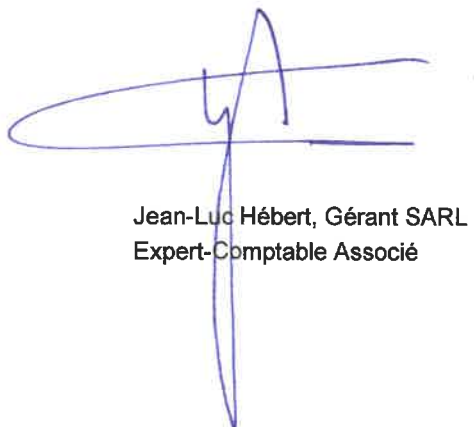
	Montants en euros
Total bilan	28 225
Total des ressources	11 207
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>4 273</b>

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à RENNES

Le 13/05/2019



Jean-Luc Hébert, Gérant SARL HELEOS  
Expert-Comptable Associé

# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

## Comptes annuels


**Bilan**

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	4 185	833	3 352	
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 200</b>	<b>833</b>	<b>3 367</b>	<b>15</b>
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	3 600		3 600	
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	21 258		21 258	1 420
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>24 858</b>		<b>24 858</b>	<b>1 420</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>29 058</b>	<b>833</b>	<b>28 225</b>	<b>1 435</b>

**Bilan**

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	600	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>4 273</b>	<b>600</b>
Subventions d'investissement	3 352	
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>8 225</b>	<b>600</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<b>Emprunts</b>		
<b>Découverts et concours bancaires</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20 000	835
<b>DETTES</b>	<b>20 000</b>	<b>835</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>28 225</b>	<b>1 435</b>

**Compte de résultat**

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	8 273	53,25	1 827	44,23	6 446	352,78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	4 328	27,86			4 328	
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations	1 410	9,08	990	23,97	420	42,42
Autres produits	2 673	17,21	1 899	45,97	774	40,77
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>16 685</b>	<b>107,40</b>	<b>4 716</b>	<b>114,17</b>	<b>11 969</b>	<b>253,78</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	4 786	30,81	1 434	34,71	3 353	233,85
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	7 596	48,89	2 653	64,22	4 943	186,33
Impôts et taxes						
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
Amortissements et provisions	833	5,36			833	
Autres charges	30	0,19	30	0,73		
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>13 245</b>	<b>85,26</b>	<b>4 116</b>	<b>99,65</b>	<b>9 129</b>	<b>221,76</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>3 440</b>	<b>22,14</b>	<b>600</b>	<b>14,52</b>	<b>2 840</b>	<b>473,50</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>						
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>3 440</b>	<b>22,14</b>	<b>600</b>	<b>14,52</b>	<b>2 840</b>	<b>473,50</b>
Produits exceptionnels	833	5,36			833	
Charges exceptionnelles						
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>833</b>	<b>5,36</b>			<b>833</b>	
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>4 273</b>	<b>27,50</b>	<b>600</b>	<b>14,52</b>	<b>3 673</b>	<b>612,40</b>

# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

**Annexe**



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACCESSIJEUX

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 28 225 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 4 273 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 13/05/2019 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les subventions d'investissements sont amorties au rythme de l'amortissement des biens amortissables auxquels elles se réfèrent.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

\* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

\* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

 **Règles et méthodes comptables****Créances**

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

**Produits et charges exceptionnels**

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

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		4 185		4 185
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>4 185</b>		<b>4 185</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	15			15
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>15</b>			<b>15</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>15</b>	<b>4 185</b>		<b>4 200</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		4 185		4 185
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>4 185</b>		<b>4 185</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

### Immobilisations corporelles

Les subventions d'investissements sont amorties au rythme de l'immobilisation à laquelle elles se réfèrent.

### Amortissements des immobilisations


**Notes sur le bilan**

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		833		833
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>833</b>		<b>833</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>833</b>		<b>833</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 600 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	3 600	3 600	
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>3 600</b>	<b>3 600</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Notes sur le bilan

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 20 000 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	20 000	20 000		
<b>Total</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont				
(**) Dont envers les associés				

### Comptes de régularisation

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
SUBVENTION AVIVA			15 000
SUBVENTION OPTIC 2000			5 000
<b>Total</b>			<b>20 000</b>

**Notes sur le compte de résultat**

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2016
Ventes de jeux adaptés	5 898
Prestations d'animations	2 375
Cotisations adhérents	1 410
<b>TOTAL</b>	<b>9 683</b>

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
<b>Total</b>					



# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

## Détail des comptes

**Bilan détaillé**

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles				
218300 - Matériel de bureau	4 185		4 185	
281830 - Amortis. matér.bureau et informat		833	-833	
	4 185	833	3 352	
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés				
271000 - Titres immobilisés	15		15	15
	15		15	15
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 200</b>	<b>833</b>	<b>3 367</b>	<b>15</b>
Stocks				
Créances				
Autres créances				
401000 - Fournisseurs	3 600		3 600	
	3 600		3 600	
Divers				
Disponibilités				
512100 - Crédit Mutuel	21 258		21 258	1 420
	21 258		21 258	1 420
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>24 858</b>		<b>24 858</b>	<b>1 420</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>29 058</b>	<b>833</b>	<b>28 225</b>	<b>1 435</b>

**Bilan détaillé**

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>PASSIF</b>		
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	600	
	600	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>4 273</b>	<b>600</b>
Subventions d'investissement		
131000 - Subventions d'équipement	4 185	
139100 - Sub. d'équipement inscrites au C/R	-833	
	3 352	
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>8 225</b>	<b>600</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	20 000	835
	20 000	835
<b>DETTES</b>	<b>20 000</b>	<b>835</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>28 225</b>	<b>1 435</b>

**Compte de résultat détaillé**

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
701000 - Ventes - jeux adaptés	5 898	37,97	1 477	35,76	4 421	299,28
706000 - Animations	2 375	15,29	350	8,47	2 025	578,57
	8 273	53,25	1 827	44,23	6 446	352,78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740110 - Subventions - mairie 12e	835	5,37			835	
740120 - Subventions - DRFIP service civiq	1 293	8,32			1 293	
740130 - Subventions - DASES	2 200	14,16			2 200	
	4 328	27,86			4 328	
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations						
756000 - Cotisations adhérents	1 410	9,08	990	23,97	420	42,42
	1 410	9,08	990	23,97	420	42,42
Autres produits						
754000 - Collectes	1 524	9,81	1 314	31,80	210	16,02
758000 - Dons reçus	1 009	6,49	585	14,17	424	72,41
758800 - Produits divers de gestion courant	140	0,90			140	NS
	2 673	17,21	1 899	45,97	774	40,77
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>16 685</b>	<b>107,40</b>	<b>4 716</b>	<b>114,17</b>	<b>11 969</b>	<b>253,78</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
601000 - Achats - jeux adaptés	4 786	30,81	1 434	34,71	3 353	233,85
	4 786	30,81	1 434	34,71	3 353	233,85
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte						
604000 - Achats d'études et prestations			282	6,83	-282	-100,00
605000 - Jeux ludothèque	1 986	12,78	912	22,09	1 073	117,65
606300 - Achats de petit équipement	104	0,67			104	
606400 - Achats fournitures administratives	137	0,88	43	1,03	94	220,67
606500 - logiciels et matériel informatiq	483	3,11			483	
606800 - Autres matières et fournitures div	189	1,22	640	15,49	-451	-70,44
613010 - Location logiciel SAAS	62	0,40			62	
615000 - Entretien et réparations	35	0,23			35	
616000 - Primes d'assurance	80	0,51	84	2,03	-4	-4,67
623000 - Publicité	877	5,65	190	4,59	688	362,88
624200 - Transports sur ventes	376	2,42	74	1,80	302	405,57
625100 - Voyages et déplacements	670	4,31			670	
625600 - Missions	1 033	6,65	379	9,18	654	172,45
625601 - Missions - services civiques	1 007	6,48			1 007	
625700 - Réceptions	264	1,70			264	
626000 - Frais postaux	105	0,68	9	0,22	96	NS
627800 - Prestations de services bancaires	188	1,21	40	0,96	149	374,17
	7 596	48,89	2 653	64,22	4 943	186,33

**Compte de résultat détaillé**

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Impôts et taxes						
Salaires et Traitements						
Charges sociales						
Amortissements et provisions						
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	833	5,36			833	
	833	5,36			833	
Autres charges						
658000 - Cotisations fédérations et autres	30	0,19	30	0,73		
	30	0,19	30	0,73		
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>13 245</b>	<b>85,26</b>	<b>4 116</b>	<b>99,65</b>	<b>9 129</b>	<b>221,76</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>3 440</b>	<b>22,14</b>	<b>600</b>	<b>14,52</b>	<b>2 840</b>	<b>473,50</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>						
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>3 440</b>	<b>22,14</b>	<b>600</b>	<b>14,52</b>	<b>2 840</b>	<b>473,50</b>
Produits exceptionnels						
777100 - QP subventions virés au résultat	833	5,36			833	
	833	5,36			833	
Charges exceptionnelles						
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>833</b>	<b>5,36</b>			<b>833</b>	
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>4 273</b>	<b>27,50</b>	<b>600</b>	<b>14,52</b>	<b>3 673</b>	<b>612,40</b>