



Paris, le 29 avril 2013 – 18h00

Résultats financiers annuels 2012
Chiffre d'affaires du 1^{er} trimestre 2013

**Dépôt à l'Agence Européenne du Médicament de 2 dossiers
d'enregistrement conditionnel du masitinib en oncologie**

**Chiffre d'affaires de 1 340 K€ pour l'année 2012,
en hausse de 21%**

**Chiffre d'affaires de 571 K€ pour le 1^{er} trimestre 2013,
en hausse de 78%**

AB Science SA (NYSE Euronext - FR0010557264 - AB), société pharmaceutique spécialisée dans la recherche, le développement et la commercialisation d'inhibiteurs de protéines kinases (IPK), annonce aujourd'hui ses résultats financiers annuels arrêtés au 31 décembre 2012 ainsi que son chiffre d'affaires du premier trimestre 2013, et présente l'actualité de ses activités. Le Conseil d'administration, réuni le 24 avril 2013, a examiné et arrêté les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2012. Les procédures d'audit sur les comptes consolidés ont été effectuées. Le rapport financier audité est disponible sur le site de la société.

Commentant cette publication, Alain Moussy, Président Directeur général d'AB Science déclare :
«L'acceptation par l'Agence Européenne du Médicament d'étudier nos demandes d'autorisation conditionnelle de mise sur le marché montre que les autorités considèrent le masitinib comme un candidat potentiel pour l'enregistrement dans le cancer stromal gastro-intestinal (GIST) en seconde ligne de traitement et dans le cancer du pancréas. Sur la base de ces résultats, la société entend poursuivre activement le développement du masitinib en oncologie, où un important programme de quatre phases 3 et de douze phase 2 est en cours, avec comme objectif de démontrer que le masitinib augmente la durée de vie des patients sous traitement. La progression constante du chiffre d'affaires du masitinib en médecine vétérinaire témoigne de l'utilisation croissante par les vétérinaires du masitinib du fait de son efficacité en oncologie.»

I. Événements clés de l'année 2012

En médecine humaine

- Le masitinib a généré des résultats prometteurs dans le cancer gastro-intestinal (GIST), un cancer de l'appareil digestif qui affecte 15 nouveaux patients chaque année par million d'habitants.
 - En seconde ligne de traitement, en résistance au Glivec®, qui est le traitement de première ligne, AB Science a annoncé le 1er février 2012 des résultats encourageants de son étude clinique de phase 2 avec le masitinib.
Dans cette étude, 44 patients avec un GIST non-opérable, localement avancé ou métastasé et ayant une progression de la maladie sous traitement avec Glivec®

(imatinib) (de 400 à 800mg / jour) ont reçu soit du masitinib (23 patients) à 12mg/kg/j, soit du Sutent® (21 patients) jusqu'à progression de la maladie. Après un suivi médian de 14 mois, la médiane globale de survie n'était pas atteinte pour le masitinib (supérieure à 21.2 mois) alors qu'elle s'établissait à 15.2 mois pour le Sutent® (p = 0,016). Après 18 mois, 79.9% des patients traités avec le masitinib étaient toujours en vie, contre 21.6% pour ceux traités avec le Sutent®. Le rapport de risque (hazard ratio) était de 0.29 (95% CI [0.10 ; 0.85], signifiant que le risque de décès était de réduit de 71% pour les patients traités avec masitinib par rapport à ceux traités avec Sutent®.

Ces résultats ont fait l'objet d'une présentation orale lors du congrès 2012 de l'American Society of Clinical Oncology (<http://meetinglibrary.asco.org/content/96397-114>).

- A la suite de ces résultats, AB Science a initié une étude de phase 3 dans le GIST en seconde ligne de traitement, en résistance au Glivec®.
Il s'agit d'une étude de phase 3, internationale, multicentrique, randomisée, en ouvert, contrôlée, en 2 groupes parallèles, pour comparer l'efficacité et la tolérance de masitinib versus Sutent® chez des patients atteints de GIST après progression sous imatinib. Le critère principal d'évaluation est la survie globale.
Le recrutement dans cette étude se poursuit.
- AB Science a déposé un dossier de demande d'autorisation conditionnelle dans le traitement du GIST résistant au Glivec. Le dossier a été accepté par l'Agence Européenne des Médicaments (EMA).
- AB Science a annoncé les résultats de l'étude de phase 3 évaluant l'effet du masitinib en association avec Gemzar® (gemcitabine, Eli Lilly) sur la survie globale (OS) chez les patients atteints de cancer du pancréas. Le masitinib en association avec Gemzar® a significativement prolongé la médiane de survie globale de respectivement 6 mois et de 2,7 mois dans deux populations indépendantes de patients, représentant 65% et 45% de la population totale : à savoir, les patients avec un biomarqueur génétique - obtenu à partir d'une simple prise de sang - indiquant la progression agressive de la maladie, et les patients avec une douleur liée au cancer. Il a été montré que l'intensité de la douleur et le biomarqueur génétique découvert ont à la fois une valeur de pronostic de la survie sous Gemzar® seul, et sont prédictifs de la survie prolongée avec le masitinib en association avec Gemzar® pour les patients identifiés comme ayant un mauvais pronostic avec Gemzar® seul.

AB Science a annoncé également que l'Agence Européenne des Médicaments (EMA) a accepté d'examiner la demande d'Autorisation Conditionnelle de Mise sur le Marché (AMM) du masitinib en association avec Gemzar® dans le traitement du cancer du pancréas, à la suite du dépôt de ce dossier.

Des données complètes ont été soumises pour présentation à la réunion annuelle sur les cancers gastro-intestinaux de l'American Society of Clinical Oncology (ASCO), qui s'est tenue les 24-26 janvier 2013, à San Francisco, Californie.

Autres événements

- Un emprunt obligataire convertible ou remboursable en actions ordinaires, d'un montant nominal de 10 000 500 euros (100 obligations de valeur nominale de 100 005 euros), autorisé par le Conseil d'Administration du 2 mars 2012, faisant usage de la délégation donnée par

l'assemblée générale du 23 mai 2011, a été entièrement souscrit et libéré en date du 17 avril 2012. Les Obligations portent intérêt à un taux annuel de 1,25% payables annuellement. Elles portent également un taux d'intérêt capitalisé de 4,75%, payable uniquement en cas de remboursement de l'emprunt en numéraire. Les obligations sont convertibles en actions à tout moment à l'initiative de l'Obligataire, une obligation donnant le droit à un nombre d'actions déterminé comme suit : « O/P », O étant la valeur nominale de l'obligation et P égal à 15. Les Obligations sont automatiquement remboursées en actions, si à compter du 31 décembre 2014, la moyenne mobile sur 3 mois du cours en bourse de l'action d'une valeur nominale de 1 centime d'euro de la Société est supérieure ou égal à 20 euros. Les Obligations peuvent faire l'objet d'un remboursement anticipé en numéraire au gré d'AB Science sous certaines conditions. A défaut, les Obligations sont remboursables en totalité en numéraire à la septième date anniversaire de la date d'émission à leur valeur nominale, soit le 17 avril 2019.

- AB Science a mis en place un Programme d'Augmentation de Capital par exercice d'Options (PACEO) avec la Société Générale le 3 mai 2012. La Société Générale a ainsi souscrit des bons d'émission d'actions ("BEA") exerçables au gré d'AB Science, lui permettant de réaliser des augmentations de capital successives dans la limite de 2 000 000 d'actions (soit 6,3% du capital à la date d'émission). AB Science décidera de ces éventuelles émissions d'actions au fur et à mesure de ses besoins réels pendant les 3 prochaines années, par tranches de 400 000 actions au maximum (soit 1,3% du capital à la date d'émission). Le prix de souscription fera ressortir une décote de 5% par rapport au cours moyen pondéré des 3 séances de bourse précédant sa fixation. Les actions nouvelles sont destinées à être cédées sur le marché, Société Générale n'ayant pas vocation à les conserver.
- AB Science a mis fin le 17 avril 2012 au contrat de liquidité confié à SG Securities. 100 000 euros en espèces figuraient au compte de liquidité à la date de signature du contrat de liquidité et 85 000 euros au 17 avril 2012.
- A la suite de l'exercice de BSPCE et d'options de souscriptions d'actions, 100 300 actions de valeur nominale de 0,01 euro ont été émises au cours de l'année 2012, entraînant une augmentation de capital de 1 003 euros.
- L'emprunt obligataire convertible ou remboursable en actions ordinaires, d'un montant nominal de 7.539.400 euros (149 obligations de valeur nominale de 50 600 euros), approuvé par l'assemblée générale du 23 mai 2011, entièrement souscrit et libéré en date du 19 août 2011 a été converti en actions le 6 décembre 2012. 596 000 nouvelles actions ont ainsi été émises.
- Depuis le 24 février 2012, le titre d'AB Science est éligible au SRD "long-only" sur NYSE Euronext. Tout investisseur potentiel a ainsi la possibilité d'acquérir des titres AB Science par le biais du Service de Règlement Différé, en bénéficiant de l'effet de levier et du paiement différé.
- Le titre AB Science a rejoint le SBF 120 depuis le 24 décembre 2012.

II. Événements récents survenus depuis la clôture de l'exercice

Chiffre d'affaires du premier trimestre 2013

Au cours du premier trimestre 2013, le chiffre d'affaires d'AB Science s'est élevé à 571K€, contre 321 K€ au premier trimestre 2012, en hausse de 78%.

Ce chiffre d'affaires provient de l'exploitation commerciale du masitinib en médecine vétérinaire en Europe et aux USA.

Autres événements du premier trimestre 2013

La société a fait l'objet d'un contrôle fiscal relatif au crédit d'impôt recherche pour les années 2010 et 2011.

Une proposition de rectification de la Direction Générale des Finances Publiques a été reçue en avril 2013. Le redressement s'élève à 646 K€ et concerne principalement l'exclusion par l'administration fiscale de l'intéressement de l'assiette du crédit d'impôt recherche (489 K€). Au titre de ce redressement, une provision de 226 K€ a été constituée.

Il convient de noter qu'un arrêt du Tribunal Administratif de Montreuil et un arrêt de la Cour d'Appel de Nantes rendus en 2012 ont considéré l'intéressement comme un élément de salaire et donc éligible au crédit impôt recherche. En l'absence de décision du Conseil d'Etat, la Société a maintenu les provisions constituées.

III. Résultats financiers annuels consolidés 2012 et 2011

<i>(En milliers d'euros)</i>	31.12.12	31.12.11
Chiffre d'affaires net	1 340	1 104
Autres produits	0	0
Total des produits d'exploitation	1 340	1 104

Les produits d'exploitation se sont élevés au 31 décembre 2012 à 1 340 K€, contre 1 104 K€ un an plus tôt.

Le chiffre d'affaires de la Société au titre de l'année 2012 s'élève à 1 340 K€ contre 1 104 K€ au 31 décembre 2011, en croissance de 21,4%, et intégralement généré par l'exploitation d'un médicament en médecine vétérinaire.

<i>(En milliers d'euros)</i>	31.12.12	31.12.11
Coût des ventes	238	301
Charges de commercialisation	1 080	1 091
Charges administratives	1 909	1 843
Charges de recherche et développement	8 725	7 586
Autres charges opérationnelles	0	0
Total des charges d'exploitation	11 953	10 820

Les charges opérationnelles se sont élevées au 31 décembre 2012 à 11 953 K€ contre 10 820 K€ un an plus tôt, soit une augmentation de 10,5 %.

Les charges de commercialisation de la Société s'élèvent à 1 080K€ au 31 décembre 2012 contre 1 091K€ au 31 décembre 2011, soit une baisse de 1%.

Les charges administratives ont augmenté de 3,6 %, passant de 1 843 K€ au 31 décembre 2011 à 1 909 K€ au 31 décembre 2012.

Les frais de recherche et développement ont augmenté de 15%, passant de 7 586 K€ au 31 décembre 2011 à 8 725 K€ au 31 décembre 2012.

Cette augmentation s'explique notamment par les effets suivants :

- La baisse du crédit d'impôt recherche de 344 K€, qui passe de 3 154 K€ en 2011 à 2 810 K€ en 2012.
- L'accroissement des autres charges de recherche et développement (+795 K€) du fait de la poursuite du programme d'études cliniques.

Résultat opérationnel

Le résultat opérationnel au 31 décembre 2012 correspond à une perte de 10 613 K€, contre une perte de 9 716 K€ au 31 décembre 2011, soit un accroissement du déficit opérationnel de 897 K€ (9,2%) pour les raisons exposées ci-dessus.

Résultat financier

Le résultat financier au 31 décembre 2012 est une perte de 411 K€ contre un gain de 51 K€ un an plus tôt.

Les charges financières, hors effets de change et effet d'actualisation et après prise en compte de l'annulation des intérêts capitalisés (131 K€) relatifs à l'emprunt obligataire converti en 2012, passent de 257 K€ au 31 décembre 2011 à 570 K€ au 31 décembre 2012. Cette augmentation résulte principalement de la hausse des intérêts capitalisés relatifs aux emprunts obligataires (456 K€ au 31 décembre 2012 contre 178 K€ au 31 décembre 2011) et dans une moindre mesure aux intérêts courus annuels (+125K€ versus 31 décembre 2011).

Les intérêts capitalisés sont calculés au taux de 4,75% et sont payables uniquement en cas de remboursement de l'emprunt en numéraire. Les intérêts annuels sont calculés au taux de 1,25% et sont payables annuellement.

Sur l'année 2012, les intérêts produits par le placement des obligations sont supérieurs aux intérêts payables annuellement.

Résultat net

La perte nette s'élève au 31 décembre 2012 à 10 985K€ contre 9 651K€ au 31 décembre 2011, en augmentation de 13,8 %, pour les raisons évoquées ci-dessus.

IV. État de la situation bilantielle consolidée

Actif

Compte tenu des perspectives de commercialisation des produits attendus, les frais de développement ont été comptabilisés en charges. Le montant immobilisé correspond essentiellement au coût d'enregistrement des brevets de la Société. Les frais d'enregistrement des brevets de la Société activés en valeurs nettes ont connu une augmentation de 17,3% au 31 décembre 2011, passant de 1 069 K€ au 31 décembre 2011 à 1 254 K€ au 31 décembre 2012.

Les stocks s'élèvent à 523 K€ au 31 décembre 2012 contre 621 K€ au 31 décembre 2011. Ils sont relatifs au stock de matières premières et principes actifs (193 K€), au stock de produits intermédiaires (186 K€) et au stock de produits finis (144 K€).

Les créances clients sont passées de 136 K€ fin 2011 à 149 K€ au 31 décembre 2012. L'augmentation du poste est liée à l'augmentation du chiffre d'affaires.

Les actifs financiers courants ont augmenté de 36,8 % entre le 31 décembre 2011 et le 31 décembre 2012, passant de 8 558 K€ à 11 706 K€. Ces actifs financiers correspondent à des instruments de trésorerie dont l'échéance est supérieure à trois mois. Cette augmentation résulte du placement de la trésorerie obtenue suite à l'encaissement de subventions et avances conditionnées en janvier 2012 et de la libération de l'emprunt obligataire.

Les autres actifs courants de la Société s'élèvent à 3 837 K€ au 31 décembre 2012 contre 6 901 K€ au 31 décembre 2011, soit une baisse de 44,4% sur la période.

Cette évolution s'explique par les principaux effets suivants :

- Diminution du montant du crédit d'impôt recherche à recevoir (2 810 K€ au 31 décembre 2012 contre 3 154 K€ au 31 décembre 2011, soit une baisse de 344 K€)
- Diminution des avances conditionnées à recevoir (1 956K€), avance reçue en janvier 2012
- Diminution des subventions à recevoir (974 K€), subvention reçue en janvier 2012

La trésorerie est restée stable entre le 31 décembre 2011 et le 31 décembre 2012 s'élevant à 11 746 K€ au 31 décembre 2012 et à 11 808 K€ au 31 décembre 2011.

Le total de la trésorerie et des actifs financiers courants s'élèvent à 23 452 K€ au 31 décembre 2012 contre 20 366 K€ au 31 décembre 2011.

Passif

Les financements utilisés par l'entreprise sont principalement constitués d'augmentations de capital et de diverses aides publiques (crédits d'impôt recherche, avances remboursables et subventions) et d'émissions d'emprunts obligataires.

Le tableau ci-après retrace l'évolution des capitaux propres de la Société entre le 31 décembre 2011 et le 31 décembre 2012.

<i>(En milliers d'euros) - Normes IFRS</i>	Capitaux propres de la société
Capitaux propres au 31 décembre 2011	7 731
Augmentations de capital et primes d'émission nettes des frais	7 676
Résultat global de la période	(10 968)
Options de conversion	361
Paiements fondés en actions	67
Actions propres	31
Capitaux propres au 31 décembre 2012	4 899

Au 31 décembre 2012, les capitaux propres de la Société s'élèvent à 4 899 K€.

Au cours des deux derniers exercices, les principaux mouvements, en dehors des résultats de la période ont été des augmentations de capital en 2012 et 2011 pour des montants respectivement de 7 676 K€ et 1 315 K€ et en 2012 la comptabilisation de la composante capitaux propres de l'emprunt obligataire pour un montant de 361K€.

Les passifs courants s'élèvent à 9 710 K€ au 31 décembre 2012 contre 9 359 K€ à fin 2011, soit une augmentation de 3,8%.

Cette augmentation (351 K€) s'explique notamment par les effets suivants :

- l'accroissement des provisions courantes (116 K€), lié à l'ajustement des provisions pour impôts et litiges
- l'accroissement des dettes fournisseurs (553 K€)
- la diminution des passifs financiers courants (632 K€), relatif notamment au remboursement de la ligne de crédit de 1 000K€ en février 2012.

- de l'augmentation des autres passifs courants (314K€) liée principalement à l'augmentation des dettes sociales.

Les passifs non courants comprennent principalement un emprunt obligataire (8 156 K€) dont l'échéance est à plus de deux ans, deux dettes bancaires de 1 473 K€ et des avances conditionnées. Ils s'élèvent à 15 373 K€ au 31 décembre 2012 contre 12 372 K€ au 31 décembre 2011, soit une augmentation de 3 001 K€ liée notamment à la libération d'un emprunt obligataire convertible ou remboursable en actions ordinaires en avril 2012 (10 000K€) et au reclassement en capitaux propres de l'emprunt obligataire souscrit en 2011 et converti en actions en décembre 2012 (7.5 K€) .

Prochains rendez-vous financiers 2013

Information financière du 1er semestre 2013 : 30 août 2013

Assemblée générale : 18 juin 2013

Retrouvez le rapport financier 2012 complet sur www.ab-science.com

À propos d'AB Science

Fondée en 2001, AB Science est une société pharmaceutique spécialisée dans la recherche, le développement, et la commercialisation de nouvelles thérapies ciblées pour les patients atteints de cancer ou d'autres pathologies importantes avec un besoin médical non satisfait, y compris des maladies inflammatoires et des maladies du système nerveux central.

AB Science a développé en propre un portefeuille d'inhibiteurs de protéines kinases (IPK), une nouvelle classe de molécules ciblées dont l'action consiste à modifier les voies de signalisation intracellulaire. La molécule phare d'AB Science, le masitinib, a déjà fait l'objet d'un enregistrement en médecine vétérinaire en Europe et aux États-Unis et est développée dans huit phases 3 en cours chez l'homme, dans le GIST, le mélanome métastatique exprimant la mutation c-Kit JM, le myélome multiple, la mastocytose, l'asthme sévère persistant, la polyarthrite rhumatoïde et la sclérose en plaques dans ses formes progressives. La société a son siège à Paris et est cotée sur Euronext Paris (Ticker : AB)

Plus d'informations sur la société sur le site internet : www.ab-science.com

Le présent document contient des informations prospectives. Aucune garantie ne peut être donnée quant à la réalisation de ces prévisions qui sont soumises à des risques dont ceux décrits dans les documents déposés par la Société auprès de l'Autorité des marchés financiers, à l'évolution de la conjoncture économique, des marchés financiers et des marchés sur lesquels AB Science est présente.

* * *

AB Science - Communication financière & Relations Presse
investors@ab-science.com

ÉTAT DE SITUATION FINANCIERE AU 31 DECEMBRE 2012

Actif (en milliers d'euros)	31/12/2012	31/12/2011
Immobilisations incorporelles	1 266	1 103
Immobilisations corporelles	106	151
Actifs financiers non courants	649	159
Autres actifs non courants	0	25
Impôts différés	0	0
Actifs non courants	2 020	1 438
Stocks	523	621
Créances clients	149	136
Actifs financiers courants	11 706	8 558
Autres actifs courants	3 837	6 901
Trésorerie et équivalents de trésorerie	11 746	11 808
Actifs courants	27 962	28 024
TOTAL DE L'ACTIF	29 982	29 462

Passif (en milliers d'euros)	31/12/2012	31/12/2011
Capital	323	316
Primes	75 493	67 823
Réserves de conversion	5	(12)
Autres réserves et résultats	(70 922)	(60 397)
Capitaux propres attribuables aux propriétaires de la société	4 899	7 731
Participations ne donnant pas le contrôle		
Capitaux propres	4 899	7 731
Provisions non courantes	292	273
Passifs financiers non courants	14 373	11 532
Autres passifs non courants	0	0
Impôts différés	708	568
Passifs non courants	15 373	12 372
Provisions courantes	818	702
Dettes fournisseurs	5 786	5 233
Passifs financiers courants	1 188	1 820
Dettes d'impôt exigible	0	0
Autres passifs courants	1 918	1 604
Passifs courants	9 710	9 359
TOTAL DU PASSIF	29 982	29 462

ÉTAT DE RESULTAT GLOBAL ARRÊTÉ AU 31 DECEMBRE 2012

<i>(en milliers d'euros)</i>	31/12/2012	31/12/2011
Chiffre d'affaires net	1 340	1 104
Autres produits opérationnels	0	0
Total des produits	1 340	1 104
Coût des ventes	(238)	(301)
Charges de commercialisation	(1 080)	(1 091)
Charges administratives	(1 909)	(1 843)
Charges de recherche et développement	(8 725)	(7 586)
Autres charges opérationnelles	-	-
Résultat opérationnel	(10 613)	(9 716)
Produits financiers	490	378
Charges financières	(901)	(327)
Résultat financier	(411)	51
Charge d'impôt	39	15
Résultat net	(10 985)	(9 651)
dont :		
Revenant aux participations ne donnant pas le contrôle	-	-
Revenant aux propriétaires de la société	(10 985)	(9 651)
Différences de conversion	17	(29)
Résultat global de la période	(10 968)	(9 680)
dont :		
Revenant aux participations ne donnant pas le contrôle	-	-
Revenant aux propriétaires de la société	(10 968)	(9 680)
Résultat net par action - en euros	(0,34)	(0,31)
Résultat net dilué par action - en euros	(0,34)	(0,31)

TABLEAU CONSOLIDE DES FLUX DE TRESORERIE

(En milliers d'euros)	31/12/2012	31/12/2011
Résultat net	(10 985)	(9 651)
- Elimination des amortissements et provisions	405	478
- Elimination des résultats de cessions	0	0
- Charges et produits calculés liés aux paiements en actions	67	97
- Autres produits et charges sans incidence sur la trésorerie	166	5
- Elimination de la charge / produit d'impôt	24	(16)
- Elimination de la variation d'impôt différé	0	0
- Incidence de la variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	4 016	801
- Produits et charges d'intérêts	160	(34)
- Flux de trésorerie générés par l'activité avant impôt et intérêts	(6 147)	(8 320)
- Impôts payés / reçus	(64)	0
Flux nets de trésorerie générés par l'activité	(6 211)	(8 320)
Acquisitions d'immobilisations	(324)	(433)
Cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles	0	0
Acquisitions d'actifs financiers	(12 154)	(8 500)
Produits de cession d'actifs financiers	8 500	17 000
Variation des prêts et avances consentis	0	0
Intérêts financiers reçus / (versés)	185	319
Autres flux liés aux opérations d'investissement	0	0
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	(3 793)	8 386
Dividendes versés		
Augmentation (Réduction) de capital	291	1 315
Emission d'emprunts et encaissements d'avances conditionnées	11 201	7 851
Remboursements d'emprunts et d'avances conditionnées	(1 650)	(75)
Autres flux liés aux opérations de financement	85	0
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	9 926	9 091
Incidence des variations de change	17	(29)
Incidence des actifs destinés à être cédés	0	0
Incidence des changements de principes comptables	0	0
Variation de trésorerie par les flux	(61)	9 128
Trésorerie et équivalents de trésorerie d'ouverture	11 808	2 679
Trésorerie et équivalents de trésorerie de clôture	11 746	11 808
Variation de trésorerie et équivalents de trésorerie par les soldes	(61)	9 128