

**DREAM**  
Centre d'innovation  
16 rue de Vinci  
45074 ORLEANS CEDEX 2  
**Rapport du Commissaire aux Comptes**  
**sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2014**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2014**

Mesdames, Messieurs les Membres,

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 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association DREAM, 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.

### **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.*

## 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 :

Nous avons effectué un examen spécifique des produits de fonctionnement, ces travaux ont consisté en une analyse des modalités de traitement et de représentation comptable desdites créances et leur justification.

Sur la base de ces travaux et des tests effectués, nous nous sommes assurés de l'exhaustivité et d'une représentation des produits répondant aux caractéristiques de l'image fidèle.

*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. 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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.*

**A ORLEANS, le 21 avril 2015**

**ARCHE**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
*Inscrite à la Compagnie Régionale*  
*d'ORLEANS*

**Dominique MARGRY**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Chargé du mandat**

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2014	Net 31/12/2013
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	3 639	2 442	1 196	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 507	9 644	1 864	3 727
Autres immobilisations corporelles	40 129	24 563	15 566	7 424
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 182		2 182	2 182
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>57 457</b>	<b>36 649</b>	<b>20 808</b>	<b>13 333</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>171</b>		<b>171</b>	<b>1 951</b>
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	1 276		1 276	
Autres créances	111 613		111 613	186 657
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	201 344		201 344	163 380
Charges constatées d'avance (3)	3 908		3 908	1 414
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>318 312</b>		<b>318 312</b>	<b>353 402</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>375 768</b>	<b>36 649</b>	<b>339 119</b>	<b>366 735</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/12/2014	31/12/2013
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	95 503	57 669
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>50 413</b>	<b>37 834</b>
Subventions d'investissement	1 296	3 008
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>147 212</b>	<b>98 511</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 487	154 613
Dettes fiscales et sociales	101 465	111 778
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 456	931
Autres dettes	500	371
Produits constatés d'avance (1)	10 000	531
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>191 907</b>	<b>268 224</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>339 119</b>	<b>366 735</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		268 224
(1) Dont à moins d'un an (a)	191 907	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



## Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2014	31/12/2013
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	114 686		114 686	89 176
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>114 686</b>		<b>114 686</b>	<b>89 176</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			520 011	626 347
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			3 909	9 432
Autres produits			30	3
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>638 636</b>	<b>724 958</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			171 458	280 504
Impôts, taxes et versements assimilés			9 995	4 104
Salaires et traitements			277 362	282 646
Charges sociales			112 706	115 314
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			9 297	7 600
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			3	1 381
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>580 821</b>	<b>691 548</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>57 815</b>	<b>33 410</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			577	890
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>577</b>	<b>890</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>577</b>	<b>890</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>58 392</b>	<b>34 300</b>



## Compte de résultat (suite)

	31/12/2014	31/12/2013
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	2 525	7 136
Sur opérations en capital	1 713	1 911
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>4 238</b>	<b>9 047</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	2 249	70
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>2 249</b>	<b>70</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>1 989</b>	<b>8 977</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	9 968	5 443
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>643 451</b>	<b>734 895</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>593 038</b>	<b>697 061</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>50 413</b>	<b>37 834</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

# ETATS FINANCIERS

2014

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe





## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS ASSOCIATION DREAM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 339 119 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 50 413 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/02/2015 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999, la loi n° 83-353 du 30 Avril 1983 et le décret 83-1020 du 29 Novembre 1983, et conformément aux dispositions des règlements comptables 2000-06 et 2003-07 sur les passifs, 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et évaluation des actifs.

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.



## Règles et méthodes comptables

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.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* 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'entreprise 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.

### Créances

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



## Règles et méthodes comptables

### Produits et charges exceptionnels

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

### Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2014 a été constaté pour un montant de 9 512 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.



## 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	2 426	1 213		3 639
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 426</b>	<b>1 213</b>		<b>3 639</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 507			11 507
- Installations générales, agencements aménagement divers	870			870
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 700	15 559		39 259
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>36 078</b>	<b>15 559</b>		<b>51 636</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	2 182			2 182
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 182</b>			<b>2 182</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>40 685</b>	<b>16 772</b>		<b>57 457</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	1 213	15 559		16 772
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>1 213</b>	<b>15 559</b>		<b>16 772</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>				



## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	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	2 425	17		2 442
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 425</b>	<b>17</b>		<b>2 442</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 780	1 864		9 644
- Installations générales, agencements aménagements divers	3	87		90
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 143	7 330		24 473
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>24 926</b>	<b>9 280</b>		<b>34 207</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>27 352</b>	<b>9 297</b>		<b>36 649</b>



## Notes sur le bilan

## Actif circulant

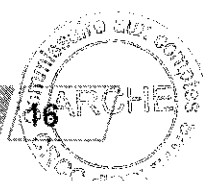
## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 118 979 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	2 182		2 182
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 276	1 276	
Autres	111 613	111 613	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 908	3 908	
<b>Total</b>	<b>118 979</b>	<b>116 797</b>	<b>2 182</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Intérêts courus à recevoir	126
<b>Total</b>	<b>126</b>



## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 0,00 euros décomposé en 0 titres d'une valeur nominale de 0,00 euros.

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 191 907 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	78 487	78 487		
Dettes fiscales et sociales	101 465	101 465		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 456	1 456		
Autres dettes (**)	500	500		
Produits constatés d'avance	10 000	10 000		
<b>Total</b>	<b>191 907</b>	<b>191 907</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				



## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	26 900
Frs immobil. - fact. non parvenues	1 456
Dettes provis. pr CP et autres	34 406
Charges sociales s/CP et autres	14 590
Etat - autres charges à payer	3 685
<b>Total</b>	<b>81 037</b>

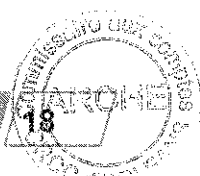
## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	3 908		
<b>Total</b>	<b>3 908</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	10 000		
<b>Total</b>	<b>10 000</b>		



## Autres informations

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 5 811 euros

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

