



KPMG AUDIT SUD-OUEST
224 rue Carmin
CS 17610
31676 Labège Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 82 52 52 52
Télécopie : +33 (0)5 82 52 52 51
Site internet : www.kpmg.fr

Syndicat National des Organisateurs et Réalisateurs d'Actions Promotionnelles et Commerciales - SORAP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015
Syndicat National des Organisateurs et Réalisateurs
d'Actions Promotionnelles et Commerciales - SORAP

171 bis, avenue Charles de Gaulle - 92200 Neuilly sur Seine

Ce rapport contient 17 pages



KPMG AUDIT SUD-OUEST
224 rue Carmin
CS 17610
31676 Labège Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 82 52 52 52
Télécopie : +33 (0)5 82 52 52 51
Site internet : www.kpmg.fr

Syndicat National des Organismes et Réalisateurs d'Actions Promotionnelles et Commerciales - SORAP

Siège social : 171 bis, avenue Charles de Gaulle - 92200 Neuilly sur Seine

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

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 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels du syndicat SORAP, 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.

1 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 du syndicat à la fin de cet exercice.

2 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits d'exploitation.

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.

3 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Le 27 juin 2016

KPMG Audit Sud-Ouest



Franck Cournut
Associé

①

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : SORAP		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2																
Adresse de l'entreprise 171 bis avenue Charles de Gaulle 92200 NEUILLY SU		Durée de l'exercice précédent * 1 2																
Numéro SIRET* 4 8 2 5 1 1 8 2 1 0 0 0 3 5		Néant <input type="checkbox"/>																
		Exercice N clos le.				N - 1 (pour information)												
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		Net 4										
		3	1	1	2	2	0	1	5	3	1	1	2	2	0	1	4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA																
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC													
		Frais de développement *	CX		CQ													
		Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG													
		Fonds commercial (1)	AH		AI													
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	25 319	AK	21 753		3 566		5 948								
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM														
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO													
		Constructions	AP		AQ													
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS													
		Autres immobilisations corporelles	AT	3 265	AU	2 972		293		693								
Immobilisations en cours		AV		AW														
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Avances et acomptes	AX		AY														
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT														
	Autres participations	CU		CV														
	Créances rattachées à des participations	BB		BC														
	Autres titres immobilisés	BD		BE														
	Prêts	BF		BG														
Autres immobilisations financières *	BH	83	BI			83		83										
TOTAL (II)		BJ	28 667	BK	24 726		3 941		6 723									
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL		BM													
		En cours de production de biens	BN		BO													
		En cours de production de services	BP		BQ													
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS													
		Marchandises	BT		BU													
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW					3 863									
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	27 585	BY	16 559		11 027										
		Autres créances (3)	BZ	8 052	CA			8 052		5 796								
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC													
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	80 551	CE			80 551		80 551								
Disponibilités		CF	66 113	CG			66 113		65 572									
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	6 978	CI			6 978		6 258									
	TOTAL (III)	CJ	189 279	CK	16 559		172 720		162 040									
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW																
Primes de remboursement des obligations (V)	CM																	
Écarts de conversion actif *	CN																	
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	217 946	IA	41 284		176 661		168 763									
Renvois : (1) Dont droit au bail :				CP			(3) Part à plus d'un an :	CR	16 559									
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :		Stocks :			Créances :											

Sage France - http://www.sage.fr

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

②

BILAN - PASSIF avant répartition

N° 20512015

Désignation de l'entreprise		SORAP		Néant <input type="checkbox"/>	
		Exercice N		Exercice N - 1 (pour information)	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB			
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG			
	Report à nouveau	DH	129 584	138 482	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	3 746	(8 898)	
	Subventions d'investissement	DJ			
Provisions réglementées *	DK				
	TOTAL (I)	DL	133 330	129 584	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	18 957	17 111	
	Dettes fiscales et sociales	DY	24 374	22 068	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA			
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB			
	TOTAL (IV)	EC	43 331	39 179	
	Ecart de conversion passif *	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	176 661	168 763	
RENOVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	43 331	39 179		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L' EXERCICE (En liste)

		Exercice N			Total	Exercice (N-1) (pour information)		
		France	Exportations et livraisons Intracommunautaires					
Désignation de l'entreprise : <u>SORAP</u> Néant <input type="checkbox"/>								
PRODUITS D' EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB	FC			
	Production vendue { biens * services* }	FD		FE	FF			
		FG	203 088	FH		203 088	186 049	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	203 088	FK	FL	203 088	186 049	
	Production stockée*				FM			
	Production immobilisée*				FN			
	Subventions d'exploitation				FO	38 929	26 567	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)				FP			
	Autres produits (1) (11)				FQ			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	242 017	212 616
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS			
	Variation de stock (marchandises)*				FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	120 439	118 271	
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	405	364	
	Salaires et traitements*				FY	74 266	68 207	
	Charges sociales (10)				FZ	33 697	33 258	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions				GA	4 174	2 000
						GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	5 671	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
	Autres charges (12)					GE		
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	238 651	222 099	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	3 366	(9 483)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)				GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)				GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	377	585	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM			
	Différences positives de change				GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO			
Total des produits financiers (V)					GP	377	585	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR			
	Différences négatives de change				GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
Total des charges financières (VI)					GU			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	377	585	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	3 743	(8 898)	

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise SORAP		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N	Exercice N-1 (pour information)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	3
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	3
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	3
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	242 397
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	238 651
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	3 746 (8 898)
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		IG	
	(3) Dont { - Crédit - bail mobilier * - Crédit - bail immobilier	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transferts de charges	A1	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N		
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

SORAP

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
Montants exprimés en Euros

SORAP

Ce rapport contient 10 pages

SORAP - Annexe aux comptes annuels 31 12 2015

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Informations relatives à la réévaluation	2
2.1.4	Immobilisations incorporelles	3
2.1.5	Immobilisations corporelles	3
2.1.6	Immobilisations financières	5
2.1.7	Créances	5
	Produits à recevoir (à détailler)	6
2.1.8	Valeurs mobilières de placement	6
2.1.9	Charges constatées d'avances (à détailler)	6
2.1.10	IFM cotisations 315.00	6
2.1.11	Passif	7
2.1.12	Etat des dettes	7
2.1.13	Charges à payer	7
2.1.14	Produits constatés d'avance	7
3	Informations relatives au compte de résultat	8
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	8
3.2	Ventilation de l'effectif moyen	8

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

Changement du nombre d'adhérents et des conditions de cotisations avec notion de groupe

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	23 927,00	1 392,00		25 319,00
Immobilisations corporelles	3 265,00	-		3 265,00
Immobilisations financières	83,00	-		83,00
TOTAL	27 275,00	1 392,00		28 667,00

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	17 979,00	3 774,00		21 753,00
Immobilisations corporelles	2 573,00	400,00		2 973,00
Immoilisations financières				
TOTAL	20 552,00	4 174,00		24 726,00

2.1.3 Informations relatives à la réévaluation

Date de la réévaluation :

Néant

2.1.4 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

- Site internet du Sorap

2.1.4.2 Frais d'établissement

Néant

2.1.4.3 Frais de recherche et développement

Néant

2.1.4.4 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 ans

2.1.5 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.5.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
	NEANT	

Les principales diminutions sont :

- néant

2.1.5.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions		
Installations techniques,		
Matériel et outillage industriels		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	linéaire	7 ans

2.1.5.3 Dépréciation

Immobilisations	Valeur actuelle	Valeur nette comptable	Dépréciation	Dotation/ Reprise	
				Montant	Compte utilisé
	NEANT				

2.1.6 Immobilisations financières

2.1.6.1 Principaux mouvements

Pas de mouvements

2.1.7 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés		27 585,00	
Autres			
Charges constatées d'avance		6 978,00	
TOTAL	-	34 563,00	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

Produits à recevoir (à détailler)

néant

2.1.8 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Fructi Trésorerie	80 551,02	80 987,50	436,48	
Total	80 551,02	80 987,50	436,48	-

2.1.9 Charges constatées d'avances (à détailler)

2.1.10 IFM cotisations	315.00
REGUS Domiciliations	60.00
SFR Téléphonies	52.00
PRO archivages	8.00
SYSTALIUM site internet	95.00
WAKTERS KLUWER	1 914.00
PETREL avocats	4 535.00

2.1.11 Passif

2.1.12 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 957	18 957		
Dettes fiscales et sociales	24 374	24 374		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	43 331	43 331	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.1.13 Charges à payer

Provisions congés payés chargés	10 918.00
Taxe formation continue	404.59

2.1.14 Produits constatés d'avance

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	203 088,00
Subventions	38 929,00
Produits de la tarification	
Versements	
...	
Total	<hr/> 242 017,00

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarie	Personnel mis à disposition
- Cadres	1,00	
-		
TOTAL	1,00	-