Raynal MONVOISIN
Commissaire Aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
Le Magnolia
97, Avenue du Général de Gaulle
74200 THONON LES BAINS
Téléphone 50 71 81 34 - Fax : 50 71 81 99
Siret : 387 992 944 00026 - APE : 74.1C

UNION DES FABRICANTS DE MENUISERIES EXTERIEURES SYNDICAT PROFESSIONNEL

Siège Social :39-41 rue Louis BLANC
92400 COURBEVOIE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

UNION DES FABRICANTS DE MENUISERIES EXTERIEURES
SYNDICAT PROFESSIONNEL
Siège : 39/41 Louis BLANC
92400 COURBEVOIE

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale Ordinaire, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- *Le contrôle des comptes annuels du Syndicat professionnel « UNION DES FABRICANTS DE MENUISERIES EXTERIEURES » tels qu'ils sont joints au présent rapport.*

- *Les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.*

- *Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.*

I - OPINION sur les comptes annuels :

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; Ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, 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 et les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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.

Fait à THONON LES BAINS
Le 19 mai 2016.
Le Commissaire aux Comptes
Raynal MONVOISIN



Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2015			31/12/2014
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	7 429	7 429		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	58 466	44 670	13 796	4 457
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 380		8 380	8 380
	TOTAL (II)	**74 274**	**52 099**	**22 175**	**12 837**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	105 871		105 871	81 433
	Autres créances	128		128	2 186
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	633 277		633 277	526 842
	DISPONIBILITES	71 775		71 775	127 760
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 818		2 818	34 854
	TOTAL (III)	**813 869**		**813 869**	**773 076**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**888 143**	**52 099**	**836 044**	**785 913**

Le Commissaire aux Comptes

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2015	31/12/2014
Capitaux Propres	Capital social ou individuel		
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	640 596	597 869
	Résultat de l'exercice	**17 288**	**42 727**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**657 884**	**640 596**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 897	14 364
	Dettes fiscales et sociales	138 264	130 952
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**178 160**	**145 317**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**836 044**	**785 913**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	17 288,04	42 726,72
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	178 160	145 317
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Le Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat

		31/12/2015		31/12/2014	
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	910 900	98,02	951 762	99,90
	Production vendue (Services et Travaux)	18 429	1,98	1 000	0,10
	Montant net du chiffre d'affaires	**929 329**	**100,00**	**952 762**	**100,00**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	158	0,02	5 110	0,54
	Autres produits	2		101	0,01
	Total des produits d'exploitation	**929 489**	**100,02**	**957 973**	**100,55**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	438 465	47,18	449 689	47,20
	Impôts, taxes et versements assimilés	21 135	2,27	24 419	2,56
	Salaires et traitements	282 233	30,37	293 076	30,76
	Charges sociales du personnel	164 780	17,73	170 641	17,91
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 881	0,42	5 238	0,55
	Autres charges	2		119	0,01
	Total des charges d'exploitation	**910 495**	**97,97**	**943 181**	**98,99**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**18 994**	**2,04**	**14 792**	**1,55**
PRODUITS FINANCIERS Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	De participations (3)				
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 014	0,65	8 685	0,91
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers	**6 014**	**0,65**	**8 685**	**0,91**
CHARGES FINANCIERES	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				
	Total des charges financières				
	RESULTAT FINANCIER	**6 014**	**0,65**	**8 685**	**0,91**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**25 008**	**2,69**	**23 477**	**2,46**
	Total des produits exceptionnels	**20 000**	**2,15**	**19 250**	**2,02**
	Total des charges exceptionnelles	**27 720**	**2,98**		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(7 720)**	**-0,83**	**19 250**	**2,02**
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
	TOTAL DES PRODUITS	**955 503**	**102,82**	**985 908**	**103,48**
	TOTAL DES CHARGES	**938 215**	**100,96**	**943 181**	**98,99**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**17 288**	**1,86**	**42 727**	**4,48**

Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **836 044** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **955 503** euros et un total **charges** de **938 215** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **17 288** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2015** et finit le **31/12/2015.**
Il a une durée de **12** mois.

Le Commissaire aux Comptes

Les comptes sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L128-28) et conformément aux dispositions du Règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables (ANC).

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagements de retraite:

L'article L 123-13 du Code de Commerce impose la mention des indemnités de fin de carrière dans l'annexe légale des comptes annuels de votre société.

non concerné

Le Commissaire aux Comptes

Faits caractéristiques de l'exercice : NEANT

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôtureNEANT

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2015
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virem t p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	7 429					7 429
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**7 429**					**7 429**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	1 868		6 196			8 064
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	43 378		7 024			50 402
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**45 246**		**13 220**			**58 466**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	8 380					8 380
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**8 380**					**8 380**
	TOTAL	**61 055**		**13 220**			**74 274**

Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en **euros**		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2015
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	7 429			7 429
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**7 429**			**7 429**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	654	527		1 182
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	40 135	3 354		43 488
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**40 789**	**3 881**		**44 670**
	TOTAL	**48 218**	**3 881**		**52 099**

Le Commissaire aux Comptes

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**	31/12/2015	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	8 380	8 380	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	105 871	105 871	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	128	128	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances	2 818	2 818	
TOTAL DES CREANCES	**117 197**	**117 197**	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

Le Commissaire aux Comptes

	31/12/2015	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	39 897	39 897		
Personnel et comptes rattachés	35 094	35 094		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	97 993	97 993		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 176	5 176		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	**178 160**	**178 160**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2015
Total des Charges à payer		**71 525**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**7 170**
Fourn.fact.non parv.	*7 170*	
Dettes fiscales et sociales		**64 355**
Dettes prov./conges payes	*35 094*	
Charg.soc./conges a payer	*24 084*	
Taxe s/salaire a payer	*5 176*	

Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2015
Total des Produits à recevoir		**6 014**
Autres créances		**6 014**
Interets cat à percevoir	*6 014*	

Le Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	31/12/2015
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**2 818**
cca maintenance		1 032	
cca communication		863	
cca assurance		924	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**2 818**

Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en **euros**		31/12/2015
Total des produits exceptionnels		**20 000**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**20 000**
Subventions cstb	*20 000*	
Total des charges exceptionnelles		**27 720**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**27 720**
Charges exceptionnelles	*27 720*	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**(7 720)**

Le Commissaire aux Comptes