SR Audit

commissariat aux comptes

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

FEDERATION DES ENTREPRISES DE BOULANGERIE

34, quai de la Loire
75019 PARIS

SR Conseil Groupe

SR AUDIT | 82 rue de la petite eau | 73290 La Motte-Servolex
Tél. 04 79 25 19 18 | Fax 04 34 09 05 41 | Email : lamotteservolex@srconseil.fr
Siège social : 82 rue de la petite eau | 73290 La Motte-Servolex | S.A.S. au capital de 50 000€ | RCS Chambéry B 409 987 252

Membre de l'alliance eurus

FEB
34, quai de la Loire
75019 PARIS

SR Audit
commissariat aux comptes

Aux 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 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la « *FEDERATION DES ENTREPRISES DE BOULANGERIE* », 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 votre Président. 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 de la fédération à la fin de cet exercice.

2 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

FEB
34, quai de la Loire
75019 PARIS

SR Audit
commissariat aux comptes

3 VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

La Motte Servolex, le 12 mai 2016

Le Commissaire aux Comptes
SR AUDIT

Jean-Pierre VUILLERMET

BILAN ACTIF

			Exercice N, clos le :		31/12/2015	31/12/2014
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	22 560	1 504	21 056	
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				21 600
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	146 254		146 254	146 254
		Constructions	1 151 647	296 420	855 227	927 572
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Autres immobilisations corporelles	94 056	43 926	50 130	60 178
		Immobilisations grevées de droit				
		Immobilisations en-cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		T.I.A.P				
		Autres titres immobilisés	32 000		32 000	32 000
		Prêts				
		Autres immobilisations financières				
		Total (I)	**1 446 516**	**341 850**	**1 104 667**	**1 187 604**
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
		En-cours de production de biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Avances et acomptes versés	115 721		115 721	44 728
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	12 633		12 633	50 482
		Comptes affiliés				
		Autres créances	32 502		32 502	38 420
	DIVERS	V.M.P				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	530 625		530 625	604 152
COMPTES DE RÉGULARISATION		Charges constatées d'avance (3)	10 915		10 915	7 859
		Total (II)	**702 396**		**702 396**	**745 641**
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
		Primes de remboursement d'obligations (IV)				
		Ecarts de conversion actif (V)				
		TOTAL GENERAL (I à V)	**2 148 912**	**341 850**	**1 807 062**	**1 933 245**

Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2015	31/12/2014
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	**FONDS PROPRES**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 814 926	1 772 180
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-95 445	42 746
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
	Total (I)	**1 719 481**	**1 814 926**
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
	Total (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)		
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 000	33 371
	Dettes fiscales et sociales	74 249	75 402
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	333	9 546
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)		
	Total (IV)	**87 582**	**118 319**
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	**1 807 062**	**1 933 245**
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	87 582	118 319
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2015	31/12/2014
	Nombre de mois de la période			12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises				
	Production vendue biens				
	Production vendue services				
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			3 797	126 636
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			18 019	37 078
	Cotisations			611 388	631 873
	Dons				
	Legs et donations				
	Autres produits			66 614	122 846
	Total des produits d'exploitation (1) (I)			**699 819**	**918 432**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
	Variation de stock (marchandises)				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
	Autres achats et charges externes (3)			412 652	504 656
	Impôts, taxes et versements assimilés			10 425	11 303
	Salaires et traitements			187 446	177 107
	Charges sociales			105 906	105 377
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			85 211	83 638
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant			220	
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			350	65
	Total des charges d'exploitation (2) (II)			**802 211**	**882 146**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				**-102 392**	**36 286**
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)				
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés				
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			4 426	4 994
	Total des produits financiers (V)			**4 426**	**4 994**
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières (VI)				
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				**4 426**	**4 994**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				**-97 966**	**41 280**

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2015	31/12/2014
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 502	2 400
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)	**6 502**	**2 400**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 974	934
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	**2 974**	**934**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		**3 528**	**1 466**
(IX)	Impôts sur les bénéfices	1 007	
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	**710 747**	**925 827**
	TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	**806 192**	**883 081**
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		**-95 445**	**42 746**

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier	4 397	4 451
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	Total		

Annexe

Généralités sur les règles comptables

L'annexe de la **Fédération des Entreprises de Boulangerie Pâtisserie Viennoiserie (FEB)**, organisation syndicale Loi 1884, fait partie intégrante de ses comptes annuels.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Le bilan est d'un montant égal à 1 807 062 euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -95 445 euros.

Les comptes ont été arrêtés par le Trésorier.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes de la FEB au 31/12/2015 ont été établis, en euros, en conformité avec le Plan Comptable Général (Règlement ANC n° 2014-03) ainsi qu'avec les règles fixées par le plan comptable des associations (Règlement CRC n° 99-01) et les règles propres aux organisations syndicales et professionnelles (Règlement CRC n° 2009-10).

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 présente annexe comprend les informations rendues obligatoires par la Loi du 20 août 2008.

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

IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

L'immeuble dont la FEB est propriétaire pour ses locaux du siège social a donné lieu à une comptabilisation par composant conformément au PCG. La méthode des composants consiste à ventiler comptablement une immobilisation corporelle amortissable en fonction des éléments qui la composent et qui ont une utilisation différente de l'élément principal.

Compte tenu de la cession d'une partie des locaux en 2012, les valeurs brutes des différents éléments de l'immeuble sont les suivantes :

- Le terrain a été évalué à hauteur de 15% du coût d'acquisition de l'immeuble pour un montant de 146.254 euros.
- La valeur brute des composants de la construction retenus et leur durée d'amortissements, retenues sur la durée de vie prévue, sont les suivantes :

- Bâtiment - 497.263 euros - 40 ans
- Façade - 165.754 euros - 15 ans
- Chauffage - 124.316 euros - 10 ans
- Ascenseur - 41.439 euros - 10 ans

Les durées d'amortissements des biens non décomposables retenues ont été les suivantes :

- Logiciel et base de gestion interne : 5 ans (pas de valeur résiduelle)
- Installations-agencements : 10 ans (pas de valeur résiduelle)
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans (pas de valeur résiduelle)
- Mobilier : 8 à 10 ans (pas de valeur résiduelle)

Les immobilisations financières s'élèvent à 32.000 euros et concernent sa participation dans la SARL FEBP Services.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Dans l'hypothèse où la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute comptabilisée, une dépréciation est constatée à due concurrence. A la clôture de l'exercice, aucune créance n'a fait l'objet d'une dépréciation.

COTISATIONS

Les cotisations constituent l'exécution d'une obligation contractuelle résultant de l'adhésion à la FEB. Le fait générateur de la reconnaissance du produit correspond donc à l'appel des cotisations.

RESSOURCES

En référence au Règlement CRC n° 2009-10, le montant des ressources de la FEB est détaillé ci-dessous :

Ressources 2015	
Cotisations appelées	611 388 €
- Reversement de cotisations	- €
Subventions reçues	3 797 €
Autres produits d'exploitation	84 633 €
Produits financiers reçus	4 426 €
Total des ressources	704 244 €

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Conformément au Règlement CRC n° 2009-10, la FEB a bénéficié de contributions volontaires en nature de la part de certains de ses administrateurs de l'ordre de 149 jours au cours de l'exercice clos. Il s'agit du temps qu'ils ont passé à participer aux Conseils d'Administration, Assemblée Générale ainsi qu'aux comités, conseils et autres commissions.

AUTRES INFORMATIONS

Fonds associatifs

La variation de + 42.746 euros constatée sur les réserves des fonds associatifs concerne l'affectation du résultat net de l'année 2014, par décision de l'Assemblée Générale du 19 juin 2015.
Aucune distribution de dividendes n'est réalisée ni aux adhérents, ni aux administrateurs. Les excédents sont affectés, systématiquement après vote par l'Assemblée Générale, en réserves.

Fonds dédiés

A l'ouverture ainsi qu'à la clôture de l'exercice 2015, aucun fond dédié n'est constaté.

Rémunération du commissaire aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 4.000 euros

Effectif

La FEB compte 5 salariés à la clôture dans ses effectifs.

Engagements de retraite

Le montant des engagements, en matière des indemnités de fin de carrière, s'élève à la clôture de l'exercice au 31/12/2015 à 35.589 euros.

Ce montant a été calculé selon la convention collective nationale des activités industrielles de boulangerie et de pâtisserie en s'appuyant sur les hypothèses suivantes :

- Méthode de calcul : rétrospective, avec prorata temporis par rapport à l'ancienneté
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : 65 ans (sauf cas particulier à 62 ans)
- Table de mortalité : TG05
- Taux d'actualisation : 2,50 %
- Progression des salaires : 1 % constant
- Turn-over : 1 % constant
- Taux de charges sociales : 50 %

Ce montant n'a pas été provisionné dans les comptes, ni externalisé auprès d'un assureur.

Entreprises liées, détermination du périmètre de consolidation et méthode retenue

- Identité : SARL FEBP Services
- Capital : 32.000 euros
- Réserves et report à nouveau : 259.471 euros
- Quote-part du capital détenue par la FEB : 100 %
- Valeur comptable brute : 32.000 euros
- Valeur comptable nette : 32.000 euros
- Chiffre d'affaires HT : 537.528 euros
- Résultat net à la clôture : 15.532 euros
- Créances à la clôture : 21.455 euros
- Dettes à la clôture : Néant
- Charges de l'exercice : Néant
- Produits de l'exercice : 62.073 euros
- Dividendes encaissés : Néant

La FEB opte pour la méthode "B" par "agrafage" des comptes avec la SARL ; méthode ainsi retenue pour l'exercice clos le 31/12/2015. Sont annexés aux propres comptes individuels de la FEB ceux de la SARL ainsi que le rapport du commissaire aux comptes certifiant lesdits comptes de cette dernière.

Les tableaux des pages suivantes complètent les informations indiquées ci-avant.

Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires		22 560		22 560
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles	21 600		21 600	
Total	**21 600**	**22 560**	**21 600**	**22 560**
Immobilisations corporelles				
- Terrains	146 254			146 254
- Constructions	1 151 647			1 151 647
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	97 110	1 314	4 368	94 056
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	**1 395 011**	**1 314**	**4 368**	**1 391 957**
Immobilisations financières				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés	32 000			32 000
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total	**32 000**			**32 000**
Total général	**1 448 611**	**23 874**	**25 968**	**1 446 517**

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires		1 504		1 504
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total		**1 504**		**1 504**
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions	224 075	72 345		296 420
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	36 932	11 362	4 368	43 926
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	**261 007**	**83 707**	**4 368**	**340 346**
Total général	**261 007**	**85 211**	**4 368**	**341 850**

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes		Amortissements		Immobilisations nettes	
Au début de l'exercice	+	21 600	+		+	21 600
Réévaluation de l'exercice	+				+	
Investissements de l'exercice	+	22 560			+	22 560
Dotation de l'exercice			+	1 504	-	1 504
Cessions ou mises hors service	-	21 600	-		-	21 600
Valeur en fin d'exercice	=	**22 560**	=	**1 504**	=	**21 056**

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes		Amortissements		Immobilisations nettes	
Au début de l'exercice	+	1 395 011	+	261 007	+	1 134 004
Réévaluation de l'exercice	+				+	
Investissements de l'exercice	+	1 314			+	1 314
Dotation de l'exercice			+	83 707	-	83 707
Cessions ou mises hors service	-	4 368	-	4 368	-	
Valeur en fin d'exercice	=	**1 391 956**	=	**340 346**	=	**1 051 611**

Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 32 000
Acquisitions	+
Cessions, mises hors service, ou diminutions	-
Valeur en fin d'exercice	= **32 000**

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	32 000
. à moins d'un an	
. à plus d'un an	32 000

Autres informations

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés	32 000		32 000
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	12 633	12 633	
Comptes affiliés			
Autres créances	32 502	32 502	
Totaux	**77 135**	**45 135**	**32 000**

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 000	13 000		
Dettes fiscales et sociales	74 249	74 249		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	333	333		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	**87 582**	**87 582**		

BILAN ACTIF

			Exercice N, clos le :		31/12/2015	31/12/2014
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé		(I)				
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	61 154	49 601	11 553	22 616
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours	18 240		18 240	
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Autres immobilisations corporelles	19 400	16 893	2 507	3 072
		Immobilisations en-cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations (méthode de mise en équival.)				
		Autres participations				
		Créances rattachées à des participations				
		T.I.A.P				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières				
		Total (II)	**98 794**	**66 493**	**32 300**	**25 688**
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements				
		En-cours de production de biens				
		En-cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Avances et acomptes versés	20 337		20 337	40 028
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)	231 317		231 317	289 647
		Autres créances (3)	52 084		52 084	38 428
		Capital souscrit et appelé, non versé				
	DIVERS	V.M.P (dont actions propres :)				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	117 944		117 944	46 704
COMPTES DE RÉGULARISATION		Charges constatées d'avance (3)				585
		Total (III)	**421 683**		**421 683**	**415 392**
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
		Primes de remboursement d'obligations (V)				
		Ecarts de conversion actif (VI)				
		TOTAL GENERAL (I à VI)	**520 477**	**66 493**	**453 983**	**441 080**

Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Clause de réserve de propriété	Immobilisations :	Stocks :		Créances :	

BILAN PASSIF

		31/12/2015	31/12/2014
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : 32 000)	32 000	32 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
	Ecarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence :)		
	Réserve légale (3)	3 200	3 200
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées (3) (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours)		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants)	256 271	147 423
	Report à nouveau		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	15 532	108 849
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total (I)	**307 004**	**291 471**
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	39 540	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 230	63 840
	Dettes fiscales et sociales	76 960	82 718
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		2 318
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (4)	1 250	733
	Total (IV)	**146 980**	**149 609**
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	**453 983**	**441 080**

Renvois		
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital		
(2) Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	
	Ecart de réévaluation libre	
	Réserve de réévaluation (1976)	
(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	146 980	149 609
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP		

COMPTE DE RESULTAT

					31/12/2015	31/12/2014
	Nombre de mois de la période				12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			**1 - France**	**2 - Exportation**	**Total**	**Total**
	Ventes de marchandises		4 676		4 676	3 564
	Production vendue	biens				
		services	532 853		532 853	716 171
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (14)		537 528		537 528	719 734
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				33 837	25 583
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				1 589	
	Autres produits (1) (11)				104	3 241
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				**573 058**	**748 559**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				1 289	2 771
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)				386 826	419 099
	Impôts, taxes et versements assimilés				2 926	3 176
	Salaires et traitements				98 435	105 947
	Charges sociales (10)				51 389	54 796
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				13 668	8 489
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					1 440
	Dotations aux provisions					
	Autres charges (12)				120	3
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				**554 653**	**595 721**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					**18 406**	**152 838**
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée	(III)				
	Perte supportée ou bénéfice transféré	(IV)				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total des produits financiers (V)					
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées (6)					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total des charges financières (VI)					
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					**18 406**	**152 838**

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2015	31/12/2014
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		49
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	133	
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	**133**	**49**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		**-133**	**-49**
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
	Impôts sur les bénéfices (X)	2 741	43 941
	TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**573 058**	**748 559**
	TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**557 526**	**639 710**
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)		**15 532**	**108 849**

Renvois				
(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			
(2)	Dont	- Produits de locations immobilières	424 148	612 147
		- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier	1 170	7 020
		- Crédit-bail immobilier		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs			
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			
(6 bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			
(9)	Dont transferts de charges		149	
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)			
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			
(13)	Dont primes et cotisations complém. obligatoires personnelles : facultatives			
(14)	Chiffre d'affaires en Euros et centimes		537 528,32	719 734,49
(15)	Résultat en Euros et centimes		15 532,31	108 848,61

Annexe

Généralités sur les règles comptables

L'annexe de la **FEBP Services SARL** fait partie intégrante de ses comptes annuels.

L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2015 ont été arrêtés par le gérant de la société avec un chiffre d'affaires hors taxes de 537 528 €.

Le bilan, avant répartition, est d'un montant égal à 453 983 €. Le compte de résultat de l'exercice dégage un résultat net de 15 532 €.

Règles et méthodes comptables

Les comptes de la **FEBP Services SARL** au 31/12/2015 ont été établis en euros et conformément aux principes et méthodes retenus par le Code de commerce et le Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, conformément aux hypothèses de base :

- La continuité d'exploitation,
- L'indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes

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.

Faits marquants & points à noter

Suite à la modification du taux de commissionnement 2014, l'AG2R a procédé à une régularisation concernant les commissions versées à la FEBP Services SARL, au titre de la prévoyance des non cadres de 2014, dont le principe et le montant ont été connus en 2015, postérieurement à la date d'arrêté des comptes 2014.

Les comptes clos au 31/12/2015 intègrent 100% de cette régularisation : celles effectuées au cours de l'exercice 2015 (75.445 € HT) et le reliquat (32.850 € HT, comptabilisé au 31/12/2015) régularisé en 2016.

Par souci de comparabilité, un tableau récapitule l'impact de cette régularisation sur les comptes 2014 et 2015 :

(en K€, HT)	Comptes annuels		*Comptes pro forma, retraités*	
	2014	2015	*2014*	*2015*
Commissions AG2R	472,9	312,7	*364,6*	*421,0*

Immobilisations & Amortissements

Le poste Immobilisations en cours concerne le site internet de la société qui a été finalisé et mis en ligne début 2016.

Les immobilisations acquises sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

La méthode de comptabilisation des composants ne trouve pas à s'appliquer aux immobilisations actuelles.

Les biens non décomposables sont amortis sur la durée d'usage.

Les durées d'usage retenues sont les suivantes :

- Logiciels : 1 à 5 ans, linéaire (pas de valeur résiduelle)
- Sites internet : 1 à 3 ans, linéaire (pas de valeur résiduelle)
- Matériel de bureau et informatique : 1 à 4 ans, linéaire (pas de valeur résiduelle)

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. A la clôture de l'exercice, aucune créance n'a fait l'objet d'une dépréciation.

Autres informations

Entreprises liées, périmètre de consolidation et méthode retenue

Le capital de **FEBP Services SARL** est entièrement détenu par la Fédération des Entreprises de Boulangerie Pâtisserie Viennoiserie (FEB), dont le siège social est situé au 34, quai de la Loire à Paris 19è. Les deux structures ont le même dirigeant.

Les opérations entre les deux structures ont généré sur l'exercice clos :

- Créances à la clôture : Néant
- Dettes à la clôture : 21.455 €
- Charges de l'exercice : 62.073 €
- Produits de l'exercice : Néant

Effectif

L'effectif se porte à 2 salariés à la clôture de l'exercice.

Engagements de retraite

Le montant des engagements, en matière des indemnités de fin de carrière, s'élève à la clôture de l'exercice clos le 31/12/2015 à 28.079 €.

Ce montant a été calculé selon la convention collective nationale des activités industrielles de boulangerie et de pâtisserie en s'appuyant sur les hypothèses suivantes :

- Méthode de calcul : rétrospective, avec prorata temporis par rapport à l'ancienneté
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : 65 ans (sauf cas particulier à 62 ans)
- Table de mortalité : TG05
- Taux d'actualisation : 2,50 %
- Progression des salaires : 1 % constant
- Turn-over : 1 % constant
- Taux de charges sociales : 50 %

Ce montant n'a pas été provisionné dans les comptes, ni externalisé auprès d'un assureur.

Périmètre de consolidation et méthode retenue

La FEB, associé unique de **FEBP Services SARL**, a opté pour la méthode "B" par "agrafage" de ses comptes avec ceux de la Sàrl. Les comptes de **FEBP Services SARL** sont dès lors annexés aux comptes individuels de la FEB ainsi que le rapport du commissaire aux comptes certifant lesdits comptes.

Autres informations

Les tableaux suivants complètent les informations données ci-dessus.

Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions	Cessions Virements	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Site et outils internet				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	61 154	18 240		79 394
Total	**61 154**	**18 240**		**79 394**
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions . sur sol propre				
. sur sol d'autrui				
. installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. instal, agencements, aménagements divers				
. matériel de transport				
. matériel de bureau	18 814	2 173	1 587	19 400
. emballages récupérables, divers				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	**18 814**	**2 173**	**1 587**	**19 400**
Immobilisations financières				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Total				
Total général	**79 968**	**20 413**	**1 587**	**98 794**

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Site et outils internet				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 538	11 063		49 601
Total	**38 538**	**11 063**		**49 601**
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions . Sur sol propre				
. Sur sol d'autrui				
. Installation agencement aménag.				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
. Instal, agencements, aménagements divers				
. Matériel de transport				
. Matériel de bureau	15 742	2 738	1 587	16 893
. Emballages récupérables, divers				
Total	**15 742**	**2 738**	**1 587**	**16 893**
Total général	**54 280**	**13 801**	**1 587**	**66 494**

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 61 154	+ 38 538	+ 22 616
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 18 240		+ 18 240
Dotation de l'exercice		+ 11 063	- 11 063
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= **79 394**	= **49 601**	= **29 793**

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 18 814	+ 15 742	+ 3 072
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 2 173		+ 2 173
Dotation de l'exercice		+ 2 738	- 2 738
Cessions ou mises hors service	- 1 587	- 1 587	- 0
Valeur en fin d'exercice	= **19 400**	= **16 893**	= **2 507**

Capitaux propres

Composition du capital social

Désignation	Actions ou parts sociales		
	Nombre	Valeur Unitaire	Total
Au début de l'exercice	1600	20,00	32 000
Emises dans l'exercice			
Remboursées dans l'exercice			
A la fin de l'exercice	1600	20,00	32 000
Augmentation de capital par incorporation de réserves			
Réduction de capital par prélèvement sur les réserves			

Autres informations

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	231 317	231 317	
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie (Provision pour dépréciation antérieurement constituée)			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	41 203	41 203	
Taxe sur la valeur ajoutée	10 831	10 831	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	50	50	
Charges constatées d'avance			
Totaux	**283 401**	**283 401**	
(1) Montants des - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à 1 an max. à l'origine				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	29 230	29 230		
Personnel et comptes rattachés	8 643	8 643		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 305	23 305		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	43 382	43 382		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 630	1 630		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	1 250	1 250		
Total	**107 440**	**107 440**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés physiques	
Emprunts remboursés en cours d'exercice			

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles 30%					
Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)					
Autres provisions réglementées					
Total (I)					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total (II)					
DEPRECIATIONS					
sur Immobilisations	- incorporelles				
	- corporelles				
	- titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients		1 440		1 440	
Autres dépréciations					
Total (III)		**1 440**		**1 440**	
Total (I + II + III)		**1 440**		**1 440**	
dont dotations et reprises	- d'exploitation			1 440	
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence:montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I					