SYNDICAT des EDITEURS de la PRESSE MAGAZINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

Assemblée générale annuelle

du 7 juillet 2016

Cabinet OPALIA
40 Avenue de la Grande Armée 75017 Paris
SARL au capital de 50 000 €
Société d'Expertise Comptable et de commissariat aux comptes inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional Paris – Ile de France et sur la liste des commissaires aux comptes du ressort de la Cour d'Appel de Paris
RCS Paris 492 981 618 – APE 741C

SYNDICAT des EDITEURS de la PRESSE MAGAZINE

26 Avenue de l'Opéra
75001 PARIS

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

A l'attention des 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 SYNDICAT des EDITEURS de la PRESSE MAGAZINE, 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'anomalie significative.
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.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes et méthodes 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 ma 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.

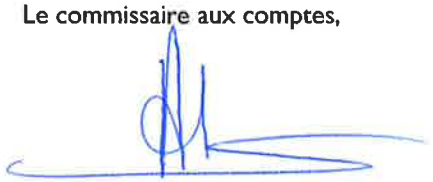
III. Vérifications et informations spécifiques

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

Paris, le 14 juin 2016

Le commissaire aux comptes,



OPALIA

représenté par

Alexandra VERNIER-BOGAERT

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Syndicat des Editeurs de la Presse Magazine
26 avenue de l'Opéra
75001 PARIS

Siret : 78850363900015

ARCCA

Société anonyme d'Expertise Comptable et de Commissaires aux Comptes inscrite aux tableaux de l'Ordre et de la Compagnie de Paris

105 avenue Raymond Poincaré 75116 PARIS | Tél. 01 45 67 73 69 | www.arcca.fr | Certifié ISO 9001 - Version 2008

Sommaire

1. Comptes annuels 1
Compte-rendu de présentation des comptes annuels 3
Bilan 4
Compte de résultat 6
Annexe 7
REGLES ET METHODES COMPTABLES 8
Notes sur le bilan 10
Tableau des valeurs mobilières de placement 17

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Comptes annuels

ARCCA

Compte-rendu de présentation des comptes annuels

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association Syndicat des Editeurs de la Presse relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2015.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total bilan	2 815 896
Total des ressources	1 934 129
Résultat net comptable (Excédent)	**119 949**

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Le lecteur pourra se référer, pour obtenir une opinion sur ces comptes, au rapport émis par le Commissaire aux Comptes.

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				2 348
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes	9 779	7 279	2 500	2 500
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	112 220	100 707	11 512	35 290
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				18 872
TIAP & autres titres immobilisés	200		200	200
Autres immobilisations financières	41 748		41 748	42 140
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**163 946**	**107 986**	**55 960**	**101 351**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	486 699	59 297	427 402	280 235
Autres créances	22 573		22 573	23 903
Divers				
Valeurs mobilières de placement	1 755 749	16 522	1 739 227	1 732 572
Disponibilités	555 825		555 825	470 977
Charges constatées d'avance	14 910		14 910	25 778
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**2 835 755**	**75 819**	**2 759 936**	**2 533 465**
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**2 999 701**	**183 805**	**2 815 896**	**2 634 816**

Bilan

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 197 507	2 197 507
Report à nouveau	84 590	102 710
RESULTAT DE L'EXERCICE	**119 949**	**-18 120**
FONDS PROPRES	**2 402 046**	**2 282 097**
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur autres ressources	10 295	12 720
FONDS DEDIES	**10 295**	**12 720**
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires		*500*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		500
Emprunts et dettes financières diverses	12 017	12 135
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 083	64 797
Dettes fiscales et sociales	339 039	258 506
Autres dettes	969	1 360
Produits constatés d'avance	10 448	2 701
DETTES	**403 556**	**340 000**
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL PASSIF	**2 815 896**	**2 634 816**

Compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Reprises et Transferts de charge	18 841	1,19	13 153	0,80	5 689	43,25
Cotisations	1 584 612	100,00	1 642 336	100,00	-57 723	-3,51
Autres produits	330 675	20,87	337 144	20,53	-6 469	-1,92
Produits d'exploitation	**1 934 129**	**122,06**	**1 992 632**	**121,33**	**-58 504**	**-2,94**
Autres achats non stockés et charges externes	1 007 165	63,56	1 148 090	69,91	-140 926	-12,27
Impôts et taxes	8 864	0,56	8 906	0,54	-42	-0,48
Salaires et Traitements	593 599	37,46	555 330	33,81	38 269	6,89
Charges sociales	260 341	16,43	232 831	14,18	27 510	11,82
Amortissements et provisions	41 129	2,60	50 545	3,08	-9 416	-18,63
Autres charges	148	0,01	24 036	1,46	-23 887	-99,38
Charges d'exploitation	**1 911 246**	**120,61**	**2 019 739**	**122,98**	**-108 493**	**-5,37**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**22 883**	**1,44**	**-27 106**	**-1,65**	**49 989**	**-184,42**
Produits financiers	12 246	0,77	15 055	0,92	-2 809	-18,66
Charges financières			3 022	0,18	-3 022	-100,00
Résultat financier	**12 246**	**0,77**	**12 033**	**0,73**	**213**	**1,77**
RESULTAT COURANT	**35 129**	**2,22**	**-15 073**	**-0,92**	**50 202**	**-333,05**
Produits exceptionnels	108 215	6,83			108 215	
Charges exceptionnelles	21 220	1,34			21 220	
Résultat exceptionnel	**86 995**	**5,49**			**86 995**	
Impôts sur les bénéfices	2 175	0,14	3 047	0,19	-872	-28,62
EXCEDENT OU DEFICIT	**119 949**	**7,57**	**-18 120**	**-1,10**	**138 070**	**-761,96**

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Annexe

ARCCA

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de l'association : **Syndicat des Editeurs de la Presse Magazine**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015, dont le total est de 2 815 896 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 120 349 euros.
L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 12/05/2016 par le Conseil d'Administration.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2015 ont été établis selon le règlement ANC 2014-03.

Les conventions 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.

Seules ont 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.

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

- Logiciels : 1 à 4 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 9 à 10 ans
- Matériel et informatique de bureau : 3 à 10 ans
- Mobilier de bureau : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Une provision est comptabilisée pour couvrir le complément de perte de valeur connue au moment de la date d'arrêté des comptes. Au 31 décembre 2015, une provision de 18k€ a été estimée pour couvrir la valeur nette résiduelle des actifs au moment du déménagement fin 2016.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.
La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.
Le syndicat a cédé sa participation dans la SA AUDIPRESSE en novembre 2015 dégageant une plus-value de cession portée au compte de résultat en novembre 2015 pour 87k€.

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.

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	12 127		2 348	9 779
Immobilisations incorporelles	**12 127**		**2 348**	**9 779**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	37 927			37 927
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	71 729	2 563		74 292
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**109 657**	**2 563**		**112 220**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	18 872		18 872	
- Autres titres immobilisés	200			200
- Prêts et autres immobilisations financières	42 140		1 605	41 748
Immobilisations financières	**61 212**		**20 477**	**41 948**
ACTIF IMMOBILISE	**182 996**	**2 563**	**22 825**	**163 946**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 563		2 563
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**2 563**		**2 563**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	2 348		20 477	22 825
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			**20 477**	**20 477**

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	7 279			7 279
Immobilisations incorporelles	**7 279**			**7 279**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	10 537	4 658		15 195
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	63 829	3 683		67 512
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**74 366**	**8 341**		**82 707**
ACTIF IMMOBILISE	**81 645**	**8 341**		**89 986**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 565 929 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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	41 748		41 748
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	486 699	486 699	
Autres	22 573	22 573	
Charges constatées d'avance	14 910	14 910	
Total	**565 929**	**524 181**	**41 748**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	19 048
PARTENARIATS A RECEVOIR	9 012
Total	**28 059**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles		18 000		
Immobilisations corporelles				18 000
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	62 479	14 788	1 448	75 819
Total	**62 479**	**32 788**	**1 448**	**93 819**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		32 788	312	
Financières			1 136	
Exceptionnelles				

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 403 556 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 (*)	12 017	12 017		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 083	41 083		
Dettes fiscales et sociales	339 039	339 039		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	969	969		
Produits constatés d'avance	10 448	10 448		
Total	**403 556**	**403 556**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACT. NON PARVENUES	14 046
DETTES PROV CONGES PAYES	48 854
PROV.PRIMES A PAYER	40 587
CHARG SOC /CONGES À PAYER	21 984
CHARG.A PAYER/PROV.PRIMES	18 265
PROV.FORMATION PROFESS.	3 856
Total	**147 591**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES AVANCE	14 910		
Total	**14 910**		

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTAT.D AVANCE	10 448		
Total	**10 448**		

Tableau des valeurs mobilières de placement

Nature	Valeur Comptable	Evaluation Clôture	-value latente au 31/12/2015	+value latente au 31/12/2015
OPCVM	1 047 608	1 128 476	7 932	- 88 800
Contrat de CAPITALISATION	638 720	675 666		- 36 947
ACTIONS	52 836	52 102	8 589	- 7 856
OBLIGATIONS	16 659	19 510		- 2 851
	1 755 823	**1 875 754**	**16 521**	**- 136 454**

En application du principe de prudence :
Les moins values latentes qui s'élèvent à 16 521 euros font l'objet d'une provision pour dépréciation.
Les plus values latentes qui s'élèvent à 136 453 euros ne sont pas comptabilisées.