

**CONFEDERATION NATIONALE DES ARTISANS PÂTISSIERS  
CHOCOLATIERES CONFISEURS GLACIERS TRAITEURS  
DE FRANCE**

**31, rue Marius AUFAN**

**92309 - LEVALLOIS PERRET CEDEX**

---

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

**CERA**  
2, rue Maurice Hartmann  
92130 - ISSY LES MOULINEAUX

**Jacques NODIER**  
10, rue Témara  
78100 - ST GERMAIN EN LAYE

Commissaires aux Comptes  
Membres de la Compagnie Régionale de Versailles



**CERA**  
2, rue Maurice Hartmann  
92130 – ISSY LES MOULINEAUX

**Jacques NODIER**  
10, rue Témara  
78100 – ST GERMAIN EN LAYE

**CONFEDERATION NATIONALE DES ARTISANS PÂTISSIERS CHOCOLATIERS CONFISEURS  
GLACIERS TRAITEURS DE FRANCE**

Siège social : 31, rue Marius AUFAN 92309 – LEVALLOIS PERRET CEDEX

**Rapport des Commissaires aux comptes sur les comptes consolidés**

Exercice clos le 31 décembre 2015

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos assemblées générales, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes consolidés de la Confédération Nationale des Artisans Pâtisseries Chocolatiers Confiseurs Glaciers Traiteurs de France, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Trésorier Général. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés. 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 consolidés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.



## **II - JUSTIFICATION DE NOS 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 dans le cadre de notre audit ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués tels que décrits dans l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes consolidés, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

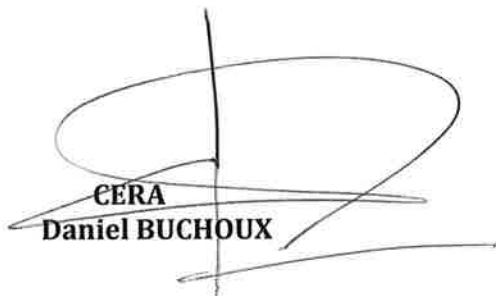
## **III - VERIFICATION SPECIFIQUE**

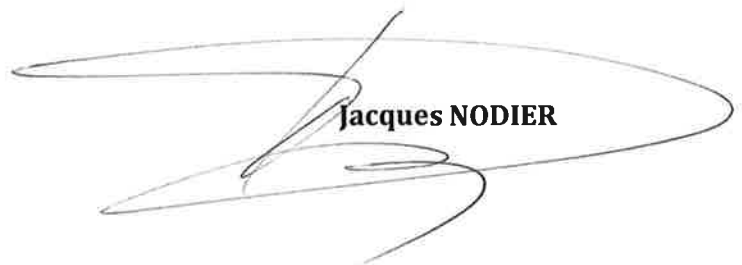
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

St Germain en laye et Issy les Moulineaux, le 01 avril 2016

**Les Commissaires aux Comptes**

  
**CERA**  
**Daniel BUCHOUX**

  
**Jacques NODIER**



# États financiers consolidés de

Confédération Nationale des Artisans  
Pâtissiers

au 31 décembre 2015

# Confédération Nationale des Artisans Pâtisiers

Comptes consolidés au 31 décembre 2015

## Table des matières

### États de synthèse

Bilan consolidé.....	4
Résultat consolidé.....	5
Tableau de variation des fonds propres consolidés .....	6
Tableau de flux de trésorerie consolidés .....	7
Annexes sur les comptes consolidés.....	9
1. Faits marquants de l'exercice .....	9
2. Principes de consolidation.....	9
2.1. Périmètre et méthodes de consolidation .....	9
2.2. Dates de clôture des sociétés consolidées.....	9
2.3. Recours à des estimations.....	10
3. Méthodes et règles d'évaluation .....	10
3.1. Immobilisations .....	10
3.2. Stocks .....	11
3.3. Créances.....	11
3.4. Impôts différés .....	11
3.5. Intérêts minoritaires.....	12
3.6. Provisions pour risques et charges .....	12
3.7. Cotisations.....	12
3.8. Charges et produits exceptionnels .....	12
3.9. Constitution d'un fonds dédié.....	12
4. Informations relatives au périmètre de consolidation.....	13
4.1. Liste des entreprises consolidées .....	13
4.2. Variations de périmètre et changements de méthode .....	13
5. Explications des postes de bilan et du compte de résultat .....	14
5.1. Immobilisations .....	14
5.1.1. Immobilisations incorporelles.....	14
5.1.2. Immobilisations corporelles.....	15
5.1.3. Immobilisations financières .....	16
5.2. Principales composantes du stock.....	17
5.3. Créances par échéances.....	17
5.4. Dettes par échéances.....	18
5.5. Autres achats et charges externes.....	18
5.6. Preuve d'impôt .....	19
5.6.1. Rapprochement Impôt théorique / Impôt réel .....	19
5.7. Détail du tableau de flux de trésorerie consolidés.....	20
5.7.1. Détail de la rubrique « variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité » .....	20
5.8. Engagements hors bilan.....	20
5.8.1. Engagements de départ à la retraite .....	20
5.9. Évènements post-clôture .....	20



# ÉTATS DE SYNTHÈSE

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### Bilan consolidé

(en milliers d'euros)

Actif	31/12/2015	31/12/2014
Immobilisations incorporelles	16	10
Immobilisations corporelles	1 473	1 483
Immobilisations financières	12	12
Participations par mise en équivalence		
<b>Actif immobilisé</b>	<b>1 502</b>	<b>1 505</b>
Stocks et en-cours	82	62
Créances clients et comptes rattachés	163	347
Actifs d'impôts différés		0
Autres créances	71	97
Valeurs mobilières de placement	572	587
Disponibilités	1 337	1 195
<b>Actif circulant</b>	<b>2 225</b>	<b>2 288</b>
<b>Comptes de regularisation</b>	<b>9</b>	<b>6</b>
<b>Total Actif</b>	<b>3 735</b>	<b>3 799</b>

Passif	31/12/2015	31/12/2014
Réserves	2 310	2 231
Résultat Groupe	152	80
Provisions réglementées		
<b>Fonds Associatifs - Part du groupe</b>	<b>2 462</b>	<b>2 310</b>
<b>Intérêts minoritaires</b>	<b>61</b>	<b>44</b>
<b>Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Emprunts et dettes financières	10	9
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	205	319
Dettes fiscales et sociales	149	255
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	341	362
<b>Dettes</b>	<b>705</b>	<b>945</b>
<b>Comptes de régularisation</b>	<b>457</b>	<b>450</b>
<b>Total Passif</b>	<b>3 735</b>	<b>3 799</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtisiers

Comptes consolidés au 31 décembre 2015

## Résultat consolidé

(en milliers d'euros)

	31/12/2015	31/12/2014
Ventes de marchandises	644	656
Production vendue	855	958
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>1 499</b>	<b>1 613</b>
Production stockée	16	
Subventions d'exploitation	273	317
Reprises sur provisions	5	5
Cotisations	235	238
Autres produits	28	35
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>557</b>	<b>595</b>
Achats et variations de stocks	475	440
Autres achats et charges externes	670	829
Impôts et taxes	15	16
Charges de personnel	651	655
Dotations aux amortissements des immobilisations	16	20
Dotations aux provisions pour risques et charges	1	11
Autres charges	3	0
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>1 831</b>	<b>1 970</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>225</b>	<b>238</b>
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers	2	3
Charges financières	0	0
<b>Résultat financier</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>227</b>	<b>241</b>
Produits exceptionnels	15	2
Charges exceptionnelles		12
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>15</b>	<b>-10</b>
<b>Impôt sur le résultat</b>	<b>73</b>	<b>94</b>
<b>Résultat des sociétés intégrées</b>	<b>169</b>	<b>137</b>
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		40
<b>Résultat d'ensemble consolidé</b>	<b>169</b>	<b>97</b>
<b>Résultat groupe</b>	<b>152</b>	<b>80</b>
<b>Résultat hors-groupe</b>	<b>17</b>	<b>18</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

Comptes consolidés au 31 décembre 2015

## Tableau de variation des fonds propres consolidés

(en milliers d'euros)

En EUR	Réserves	Résultats	Total Fonds syndicaux	Total part groupe	Intérêts minoritaires
<b>Capitaux propres N-2</b>	<b>2 197</b>	<b>60</b>	<b>2 257</b>	<b>2 231</b>	<b>27</b>
Affectation en réserves	60	-60			
Distributions de dividendes					
Résultat N-1		97	97	80	18
Variation de périmètre					
Autres variations	0		0	0	
<b>Capitaux propres N-1</b>	<b>2 257</b>	<b>97</b>	<b>2 354</b>	<b>2 310</b>	<b>44</b>
Affectation en réserves	97	-97	0	0	
Distributions de dividendes					
Résultat N		169	169	152	17
Variation de périmètre					
Autres variations					
<b>Capitaux propres N</b>	<b>2 354</b>	<b>169</b>	<b>2 523</b>	<b>2 462</b>	<b>61</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

Comptes consolidés au 31 décembre 2015

## Tableau de flux de trésorerie consolidés

(en milliers d'euros)

	31/12/2015	31/12/2014
<b>Résultat net consolidé</b>	<b>169</b>	<b>97</b>
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	16	70
Variation des fonds dédiés		
Variation des impôts différés		1
Plus-values de cession, nettes d'impôt		0
<b>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</b>	<b>185</b>	<b>167</b>
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-45	-66
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>	<b>140</b>	<b>101</b>
Acquisition d'immobilisations	-15	-12
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt		0
Incidence des variations de périmètres		
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement</b>	<b>-15</b>	<b>-12</b>
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Emissions d'emprunts	1	
Remboursements d'emprunts		
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement</b>	<b>1</b>	
Incidence des variations de cours des devises		
<b>Variations de trésorerie</b>	<b>126</b>	<b>89</b>
<b>Trésorerie d'ouverture</b>	<b>1 782</b>	<b>1 693</b>
<b>Trésorerie de clôture</b>	<b>1 908</b>	<b>1 782</b>

# ANNEXES

# Confédération Nationale des Artisans Pâtisiers

Comptes consolidés au 31 décembre 2015

## Annexes sur les comptes consolidés

En application de la loi du 20 août 2008, la Confédération Nationale des Artisans Pâtisiers établit des comptes consolidés qui feront l'objet d'une publication.

### 1. Faits marquants de l'exercice

Néant

### 2. Principes de consolidation

Les comptes consolidés sont établis selon la réglementation en vigueur en France. Les règles et méthodes appliquées à l'établissement des comptes consolidés sont conformes aux dispositions du règlement 99-02 du Comité de la Réglementation Comptable.

Les comptes consolidés au 31 décembre 2015 sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes de prudence, de l'indépendance des exercices et de la continuité d'exploitation.

Les états financiers consolidés sont présentés en milliers d'euros.

#### 2.1. Périmètre et méthodes de consolidation

Les méthodes de consolidation utilisées sont :

- L'intégration globale en cas de contrôle exclusif du groupe
- L'intégration proportionnelle en cas de contrôle conjoint : partage de contrôle entre les actionnaires et décisions de gestion unanimes
- La mise en équivalence pour les sociétés dans lesquelles le groupe exerce une influence notable. L'influence notable est présumée à partir du moment où le groupe détient au moins 20% du capital.

Les sociétés dans lesquelles le groupe détient une participation et qui ne sont pas consolidées n'ont pas d'impact significatif sur les comptes.

#### 2.2. Dates de clôture des sociétés consolidées

L'exercice social des sociétés consolidées clôture le 31 décembre de chaque année. Les bilans et comptes de résultat utilisés sont ceux présentés à l'approbation des Assemblées Générales ; ils font, le cas échéant, l'objet des reclassements et retraitements indispensables à leur consolidation suivant les normes du Groupe.

Le compte de résultat des sociétés acquises au cours de l'exercice est consolidé en fonction du résultat réel de ces sociétés sur la période courant de la date d'achat à la date de clôture de l'exercice. En effet, une situation est établie à la date d'entrée dans le périmètre. Le différentiel entre le résultat de l'exercice de la société consolidée et le résultat appréhendé en consolidation est porté en réserves consolidées.

# Confédération Nationale des Artisans Pâtisiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 2.3. Recours à des estimations

L'établissement des états financiers nécessite d'effectuer des estimations et de formuler des hypothèses qui affectent les montants figurant dans ces états financiers.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réalisées à partir de l'expérience passée et d'autres facteurs considérés comme raisonnables au vu des circonstances. Elles servent ainsi de base au jugement rendu nécessaire à la détermination des valeurs comptables d'actifs et de passifs, et qui ne peuvent être obtenues directement à partir d'autres sources. Les valeurs réelles peuvent être différentes des valeurs estimées.

Les estimations et les hypothèses sous-jacentes sont réexaminées de façon continue. L'impact des changements d'estimation comptable est comptabilisé au cours de la période du changement s'il n'affecte que cette période ou au cours de la période du changement et des périodes ultérieures si celles-ci sont également affectées par le changement.

### 3. Méthodes et règles d'évaluation

Les méthodes d'évaluation des différents postes du bilan sont les suivantes :

#### 3.1. Immobilisations

Les immobilisations figurent au bilan à leur coût historique ou, le cas échéant, à leur juste valeur pour les actifs provenant des sociétés acquises.

##### 3.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles n'ont pas fait l'objet de tests de dépréciation.

Les concessions, brevets, et logiciels sont amortis linéairement de 1 à 3 ans.

##### 3.1.2. Immobilisations corporelles

Les terrains, constructions, installations techniques et autres immobilisations corporelles sont évalués à leur coût d'acquisition ou de production.



# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

Comptes consolidés au 31 décembre 2015

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire. Les durées d'utilité retenues sont les suivantes :

▪ Constructions	50 ans
▪ Installations et aménagements	5 à 10 ans
▪ Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
▪ Mobilier	3 à 6 ans

Par dérogation aux règles comptables en vigueur, une partie des immeubles de la CNPF ne sont pas amortis depuis leur date d'acquisition.

### 3.1.3. Immobilisations financières

La valeur brute des participations non consolidées est constituée par le coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

Les autres immobilisations financières font l'objet, si nécessaire, de provisions pour dépréciation.

### 3.2. Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du « premier entré – premier sorti ».

La valeur des stocks de matières premières et de marchandises comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur comptable du stock est supérieure à la valeur du cours du jour ou à la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente).

### 3.3. Créances

Les créances sont comptabilisées au coût diminué des dépréciations constatées. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur comptable de la créance excède la valeur recouvrable, c'est-à-dire la valeur des flux de trésorerie futurs estimés.

### 3.4. Impôts différés

Les impôts sur les résultats comprennent les impôts exigibles et les impôts différés. Ces derniers sont constatés, société par société, sur :

- ✓ des différences temporaires existant entre le résultat comptable et le résultat fiscal,
- ✓ des retraitements pratiqués en consolidation,
- ✓ des déficits fiscaux dans la mesure où leur imputation sur des bénéfices fiscaux futurs est possible.

Les montants ainsi déterminés ne sont pas actualisés.

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 3.5. Intérêts minoritaires

Les intérêts minoritaires correspondent à la quote-part dans le résultat net et dans l'actif net d'une filiale, attribuable aux intérêts qui ne sont détenus par la mère, ni directement, ni indirectement par l'intermédiaire des filiales.

Concernant les entités non capitalistiques consolidées selon la méthode de l'intégration globale, le pourcentage d'intérêt est déterminé en fonction des risques que l'organisation syndicale supporte et des avantages attachés à l'entité contrôlée dont elle bénéficie.

En l'absence de clauses statutaires ou contractuelles particulières, le pourcentage d'intérêt retenu est égal à zéro.

En l'occurrence, l'actif net de l'association CTMP a été enregistré à hauteur de 100 % en intérêts minoritaires.

### 3.6. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées en conformité avec le règlement sur les passifs (CRC N° 2000-06). Ce règlement définit un passif comme un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation (légale, réglementaire, ou contractuelle) de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Une provision pour litige à hauteur de 10 K€ a été constituée par prudence.

### 3.7. Cotisations

Les cotisations figurant en comptes correspondent aux cotisations encaissées en 2015, y compris celles encaissées jusqu'au 22 Février 2016 concernant l'exercice 2015.

Elles comprennent pour 69 K€ les sommes appelées à titre de cotisations faisant l'objet d'un reversement auprès de la MAPA pour couverture des adhérents en protection juridique.

### 3.8. Charges et produits exceptionnels

Les charges et produits exceptionnels sont ceux dont la réalisation n'est pas liée à l'exploitation courante. Ils intègrent notamment les résultats sur cessions d'actifs immobilisés et les provisions (et reprises) pour dépréciation.

### 3.9. Constitution d'un fonds dédié

Suite aux décisions prises en 2014 pour entreprendre un rapprochement des différentes professions (Pâtissiers, Glaciers, Chocolatiers) et notamment la refonte d'une CCN unique, il a été constitué sur les fonds reçus au titre du paritarisme un fonds dédié à cette action pour 40 K€.

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 4. Informations relatives au périmètre de consolidation

#### 4.1. Liste des entreprises consolidées

Sont consolidées par intégration globale les sociétés commerciales, financières, et diverses que le groupe contrôle directement ou indirectement de manière exclusive.

Dénomination	Siège Social	Méthode de consolidation	%de contrôle 12.2015	%d'intérêt 12.2015	%d'intérêt 12.2014
Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers (CNPF)	31 rue Marius AUFAN 92300 LEVALLOIS PERRET	IG	100%	100%	100%
Centre technique (CTMP)	31 rue Marius AUFAN 92300 LEVALLOIS PERRET	IG	100%	0%	0%
Les Editions des Pâtissiers de France (EPF)	28 rue Louis Rouquier 92300 LEVALLOIS PERRET	IG	100%	100%	100%
SAPCGF	31 rue Marius AUFAN 92300 LEVALLOIS PERRET	IG	100%	100%	100%

IG: intégration globale

IP: intégration proportionnelle

MEE: mise en équivalence

#### 4.2. Variations de périmètre et changements de méthode

Les comptes consolidés du Groupe, établis au 31 décembre 2015, regroupent les comptes des sociétés dont la liste est donnée ci-dessus.

Le périmètre retenu se résume de la façon suivante :

Nombre de sociétés	31/12/2015	31/12/2014
Société mère et sociétés consolidées par intégration globale	4	4
Sociétés consolidées par intégration proportionnelle	0	0
Sociétés consolidées par mise en équivalence	0	0
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 5. Explications des postes de bilan et du compte de résultat

#### 5.1. Immobilisations

Les postes d'immobilisations sont détaillés ci-après.

##### 5.1.1. Immobilisations incorporelles

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
<b>Ecarts d'acquisition</b>						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	53	12				65
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
<b>Immobilisations incorporelles brutes</b>	<b>53</b>	<b>12</b>				<b>65</b>

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
<b>Ecarts d'acquisition</b>						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	42	6				48
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>42</b>	<b>6</b>				<b>48</b>

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
<b>Ecarts d'acquisition</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets et droits similaires	10	6				16
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances, acomptes sur immo. incorporelles						
<b>Valeurs nettes</b>	<b>10</b>	<b>6</b>				<b>16</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 5.1.2. Immobilisations corporelles

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains						
Constructions	1 672					1 672
Installations techniques, matériel, outillage						
Autres immobilisations corporelles	132	3	5			130
Immobilisations en cours	2		2			
Avances et acomptes						
<b>Valeurs brutes</b>	<b>1 806</b>	<b>3</b>	<b>7</b>			<b>1 802</b>

Amortissements et provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains						
Constructions	205	4				209
Installations techniques, matériel, outillage						
Autres immobilisations corporelles	118	6	5			119
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>Amortissements et provisions</b>	<b>323</b>	<b>10</b>	<b>5</b>			<b>328</b>

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Terrains						
Constructions	1 467		4			1 462
Installations techniques, matériel, outillage						
Autres immobilisations corporelles	14		3			11
Immobilisations en cours	2		2			
Avances et acomptes						
<b>Valeurs nettes</b>	<b>1 483</b>		<b>9</b>			<b>1 473</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtisiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 5.1.3. Immobilisations financières

Valeurs brutes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés		2				2
Prêts						
Autres immobilisations financières		9				9
Créances rattachées à des participations						
<b>Valeurs brutes</b>		<b>12</b>				<b>12</b>

Provisions	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Créances rattachées à des participations						
<b>Provisions</b>						

Valeurs nettes	Ouverture	Augmentations	Diminutions	Variations de périmètre	Autres mouvements	Clôture
Titres de participations						
Actifs nets en cours de cession						
Participations par mises en équivalence						
Autres titres immobilisés		2				2
Prêts						
Autres immobilisations financières		9				9
Créances rattachées à des participations						
<b>Valeurs nettes</b>		<b>12</b>				<b>12</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 5.2. Principales composantes du stock

En milliers d'euros		Valeur brute au 31/12/2015	Provision au 31/12/2015	Valeur nette au 31/12/2015	Valeur nette au 31/12/2014	Variation
Matières premières	SAPCGF	58		58	58	
<b>Total matières premières</b>		<b>58</b>		<b>58</b>	<b>58</b>	
En-cours	EPF	16		16		16
<b>Total en-cours</b>		<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
Marchandises	CNPF					
	EPF	8		8	3	5
	SAPCGF	0		0	1	(0)
<b>Total marchandises</b>		<b>9</b>		<b>9</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Total</b>		<b>82</b>		<b>82</b>	<b>62</b>	<b>20</b>

### 5.3. Créances par échéances

En milliers d'euros	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	2		2	
Prêts				
Autres immobilisations financières	9		9	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	180	180		
Clients douteux				
Actif d'impôt différé				
Autres créances	71	71		
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Total</b>	<b>263</b>	<b>251</b>	<b>12</b>	

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 5.4. Dettes par échéances

En milliers d'euros	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, -5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Concours bancaires courants				
Emprunts en crédit bail				
Intérêts courus sur emprunts				
Emprunts et dettes financières divers	10	10		
Avances et acomptes reçus sur commandes en col.	4	4		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	201	201		
Dettes fiscales et sociales	149	149		
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés				
Autres dettes	341	341		
<b>Total</b>	<b>705</b>	<b>705</b>		

### 5.5. Autres achats et charges externes

En milliers d'euros	31/12/2015	31/12/2014
Achats études et prestations de services	34	32
Cotisations	93	99
Assises		91
Fournitures et petits équipements	31	46
Sous-traitance générale	46	73
Locations	17	15
Entretiens et réparations	14	9
Primes d'assurance	3	3
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	275	302
Publicité, publications, relations publiques	45	28
Transports de biens et transports collectifs	1	2
Déplacements, missions et réceptions	84	103
Frais postaux et frais de télécommunications	19	17
Services bancaires et assimilés	7	9
Autres		
<b>Total</b>	<b>670</b>	<b>829</b>



# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 5.6. Preuve d'impôt

Les déficits fiscaux non activés compte tenu de leur non-probabilité de recouvrement s'élèvent à 38K€ au 31 décembre 2015.

#### 5.6.1. Rapprochement Impôt théorique / Impôt réel

PREUVE DE L'IMPOT	TOTAL
Résultat consolidé après impôt	169
Résultat des sociétés mises en équivalence	
<b>Résultat net consolidé après impôt des sociétés intégrées</b>	<b>169</b>
<b>Impôt réel</b>	<b>73</b>
Impôt différé changement de taux au résultat (CRC-99-02)	
<b>Résultat reconstitué avant impôt des sociétés Intégrées</b>	<b>242</b>
<b>IMPOT THEORIQUE GROUPE</b>	<b>81</b>
<b>ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE GROUPE ET IMPOT REEL</b>	<b>-7</b>
<b>JUSTIFICATION DE L'ECART</b>	
Ecart sur base imposées à taux différenciés	-8
Produits (minoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	
Charges (Majoration) d'impôts des autres éléments que l'impôts société	
<b>Justification de l'écart lié au calcul de l'impôt</b>	<b>-8</b>
Ecart permanents (Résultat non imposé hors dividendes internes)	-1
Ecart entre Variation bilancielle et Résultat	
Ecart temporaires	
Déficit exercice non activé	-1
Utilisation déficit antérieur	
Imposition plus-values antérieures	
Résultat fiscal transféré ou attribué	
Résultat imposé ultérieurement	
Dividendes reçus non imposés ou imposés partiellement	1
Résultat sociétés transparente fiscalement	
Autres bases	2
Résultat et corrections intégration fiscale	
<b>Justification de l'écart lié aux bases fiscales</b>	<b>1</b>
<b>JUSTIFICATION GLOBALE DE L'ECART ENTRE IMPOT THEORIQUE ET IMPOT REEL</b>	<b>-7</b>

# Confédération Nationale des Artisans Pâtissiers

## Comptes consolidés au 31 décembre 2015

### 5.7. Détail du tableau de flux de trésorerie consolidés

#### 5.7.1. Détail de la rubrique « variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité »

En milliers d'euros	31/12/2015	31/12/2014
Variation de stock	20	-6
Variation des créances clients	-184	159
Variation des autres créances	-23	-214
Variation des dettes fournisseurs	109	-114
Variation des autres dettes	120	237
Variation des acomptes reçus	2	
<b>Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité</b>	<b>45</b>	<b>61</b>

### 5.8. Engagements hors bilan

#### 5.8.1. Engagements de départ à la retraite

Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés représentent la somme de 28 475 €.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité selon la table réglementaire TV88/90 et salaire brut annuel)
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale avec au taux d'augmentation des salaires de 1%, taux de rotation prévisionnel du personnel de 1 % et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2 %.

### 5.9. Évènements post-clôture

Néant