

1. Préambule

L'exercice social clos le 31/08/2019 a une durée de 8 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est 6.155.630 €.

Le résultat net comptable est une perte comptable de 530.924 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établies le 12 décembre 2019 par les dirigeants.

2. Règles et méthodes comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées par :

- des logiciels amortis sur une durée de 1 an,
- des frais de conception de la charte graphique amortis sur 3 ans,
- des frais de conception de licences en ligne amortis sur 4 ans.

Sur option, les coûts de développement de projets sont constatés en charges.

Les coûts d'acquisition sont comptabilisés selon les mêmes règles que les immobilisations corporelles.

b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'entrée (prix d'achat majoré des coûts directement engagés pour la mise en état d'utilisation du bien) ou à leur coût de production.

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

Sur option, les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations, mais portés en charge.

Le coût d'acquisition comprend outre le prix d'achat, les droits de douane et taxes non récupérables après déduction des remises, rabais et escomptes de règlement.

Sur option, les frais d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes) sont comptabilisés en charge.

Les éléments principaux d'une immobilisation corporelle ayant une durée réelle d'utilisation différente de celle de cette immobilisation et devant être remplacés au cours de la durée réelle d'utilisation de cette immobilisation constituent des composants devant être comptabilisés comme des actifs séparés.

Le coût des composants est porté à l'actif du bilan, comme l'acquisition d'un actif séparé, à l'origine et lors des remplacements.

Les seuls actifs décomposables identifiés concernent les constructions, en l'occurrence les bureaux du siège social et le local d'entreposage.

Règles et méthodes comptables (suite)

Les durées d'amortissement des immobilisations décomposables sont les suivantes :

▪ Terrains	0 an
▪ Structure	40 à 50 ans
▪ Toiture	40 ans
▪ Ravalement	20 ans
▪ Menuiseries extérieures	20 ans
▪ Electricité, câblage	15 ans
▪ Chauffage, climatisation	15 ans
▪ Plomberie, sanitaires	15 ans
▪ Peintures, tapisseries	10 ans
▪ Sols	15 ans

Les amortissements des autres immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire/dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

c) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Sur option, les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

d) Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "premier entré, premier sorti " (hors charges de sous-activité).

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et la valeur probable de réalisation, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé pour les marchandises.

Sur option, les frais financiers éventuellement liés aux acquisitions ou productions de stocks sont portés en charge.

e) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

f) Dettes

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

Règles et méthodes comptables (suite)

g) Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la règle du premier entré – premier sorti. Elles s'élèvent au 31/08/2019 à 1.255.535 €.

Il n'y a eu aucun mouvement sur l'exercice.

Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

h) Transferts de charges

Ces comptes sont utilisés afin de comptabiliser les transferts entre comptes de charges ainsi que les remboursements de charges d'exploitation.

Les transferts de charges au nom des commissions servent à comptabiliser les participations des stagiaires à nos activités pour 171.242 €.

i) Informations diverses

La fabrication des cartes de licences plastifiées a été prise en charge par notre assureur pour 11.746 €.

j) Provisions (anciennement dénommées "pour risques et charges")

Il est tenu compte des risques et pertes intervenus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur, même s'ils sont connus entre la date de clôture et celle de l'établissement des comptes. Les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus ou en cours rendent probables, entraînent la constitution de provisions.

k) Indemnités de départ en retraite

La FFESSM n'a pas signé d'accord particulier. Elle constate ses engagements de retraite sous forme de provisions dont le montant s'élève à 280.459 € au 31 août 2019 charges sociales incluses.

l) Charges à payer

Il s'agit de passifs certains dont il est parfois nécessaire d'estimer le montant ou l'échéance avec une incertitude moindre que pour les provisions pour risques et charges.

m) Passifs éventuels

Ils ne sont pas comptabilisés au bilan, mais sont mentionnés dans l'annexe.

Un passif éventuel est :

- Soit une obligation potentielle à l'égard d'un tiers résultant d'événements dont l'existence ne sera confirmée que par la survenance, ou non, d'un ou plusieurs événements futurs incertains qui ne sont pas totalement sous le contrôle de l'entreprise.
- Soit une obligation à l'égard d'un tiers dont il n'est pas probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

n) Produits et charges

La validité des licences fédérales porte sur une période de quinze mois et demi du 15 septembre N au 31 décembre N+1 et leur prise en compte en produits s'effectue sur la période de 15 mois et demi en fonction de la date d'achat de la licence.

La période des licences encaissées au-delà du 31 août 2019 a été comptabilisée en produits constatés d'avance.

Les primes d'assurances relatives à ces licences portent sur la période du 15 septembre N au 30 septembre N+1, mais, selon l'usage, c'est l'ensemble du millésime qui est assuré.

Par symétrie avec la période retenue pour les produits, les primes d'assurances comptabilisées du 31 août N au 31 décembre N sont donc comptabilisées en charges constatées d'avance.

La revue Subaqua fournit à la Fédération des exemplaires gratuits destinés principalement à l'information des clubs et fournit également des pages gratuites à la Fédération destinées à l'information des lecteurs. Hormis l'incidence de la tva, ces opérations sont comptabilisées symétriquement comme charges de la Fédération et comme produits de la revue Subaqua.

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé**Immobilisations brutes = 5.335.057 €*

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	898 565	739 512	275 483	1 362 594
Immobilisations corporelles	3 881 665	251 037	162 116	3 970 586
Immobilisations financières	1 877	0	0	1 877
TOTAL	4 782 107	990 549	437 599	5 335 057

Amortissements et provisions d'actif = 2.391.509 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	749 793	88 814	275 483	563 124
Immobilisations corporelles	1 714 330	128 411	14 356	1 828 385
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
Provisions Immob corporelles				
TOTAL	2 464 123	217 225	289 839	2 391 509

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Autres immob. incorp.	1 317 217	517 746	799 471	1 à 4 ans
Autres immob incorp revue	45 377	45 377	0	1 à 4 ans
Autres immob incorp commissions	0	0	0	1 à 4 ans
Terrain	277 911	0	277 911	0 an
Structure	1 186 724	235 455	951 269	40 à 50 ans
Toiture	39 637	34 317	5 320	40 ans
Ravalement	26 772	25 653	1 119	20 ans
Menuiseries extérieures	54 233	16 158	38 075	20 ans
Garages	40 171	39 523	648	20 ans
Chauffage, climatisation	48 820	19 783	29 037	15 ans
Plomberie, sanitaire	42 654	7 084	35 570	15 ans
Peinture, tapisseries	98 176	27 015	71 162	10 ans
Sols	57 952	20 879	37 073	15 ans
Matériel – outillage	198 832	179 903	18 929	4 à 10 ans
Matériel-outillage commissions	16 931	1 603	15 328	5 ans
Matériel outillage revue	6 727	6 727	0	4 à 10 ans
Aménagement bureau	709 781	489 047	220 735	10 ans
Aménagement bureau revue	27 441	21 787	5 654	10 ans
Aménagement salle	306 182	22 113	284 069	3 à 10 ans
Matériel de transport	86 562	86 562	0	4 à 10 ans
Matériel info-mob mat bureau	698 114	552 376	145 737	3 à 10 ans
Matériel info bureau commissions	2 567	454	2 113	3 ans
Mat info & mat bureau revue	44 398	41 946	2 453	3 à 10 ans
TOTAL	5 333 180	2 391 509	2 941 671	

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

Etat des créances = 3.309.298 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	914		914
Actif circulant & charges d'avance	3 308 384	3 308 384	
TOTAL	3 309 298	3 308 384	914

Produits à recevoir par postes du bilan 54.525 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	26 874
Autres créances	22 568
Disponibilités	5 083
TOTAL	54 525

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 287.336 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions pour litiges	0	6 877	0	0	6 877
Provisions pour indemnités	274 877	5 582	0	0	280 459
TOTAL	274 877	12 459	0	0	287 336

Etat des dettes = 2.404.419 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	120 000		120 000	
Dettes financières diverses	0			
Fournisseurs	563 334	563 334		
Dettes fiscales & sociales	306 492	306 492		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	64 984	64 984		
Produits constatés d'avance	1 349 609	1 349 609		
TOTAL	2 404 419	2 284 419	120 000	0

Charges à payer par postes du bilan = 389.985 €

Charges à payer	Montant
Emp & dettes établ de crédit	
Emp & dettes financières div	
Fournisseurs	122 422
Dettes fiscales & sociales	213 254
Autres dettes	54 309
TOTAL	389 985

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 3.060.252 €

- Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	635 196	20,76%
Prestations de services	3 470 183	113,40%
Produits des activités annexes	194 183	6,35%
Rabais, remises & ristournes accord	-1 239 310	-40,50%
TOTAL	3 060 252	100,00%

Produits et charges exceptionnels

Total Produits exceptionnels	2 799
Produits exceptionnels sur opération de gestion	2 734
Produits exceptionnels divers	
Produits sur exercices antérieurs	2 678
Produits sur exercices antérieurs commissions	56
Produits exceptionnels sur opération en capital	65
Divers	0
Divers commissions	65
Reprise sur provision dépréciations	0
Reprise sur provision dépréciation immobilisations	0

Total Charges exceptionnelles	36 131
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	20 458
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	1 854
<i>Amendes et pénalités</i>	523
<i>Dons et libéralités</i>	777
<i>Autres opérations exceptionnelles</i>	0
<i>Charges sur exercices antérieurs</i>	16 251
<i>Charges sur exercices antérieurs commissions</i>	1 053
Dotations aux provisions	15 673
<i>Dotations amortissements exceptionnels</i>	15 673

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

Honoraires Commissaire aux Comptes = 18.593 €

Le montant des honoraires Commissaire aux Comptes facturés au titre du contrôle légal figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 18.593 €.

6. AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens	3	
Employés	13	2
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	23	2

En régie = détachés au ministère

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

7. DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE
CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 54.525 €

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Factures à établir (41810000)	26 874
TOTAL	26 874

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Recettes à encaisser (468700000)	8 677
Etat Produits à recevoir (44870000)	13 891
TOTAL	22 568

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Produits axa à recevoir (508820000)	5 083
TOTAL	5 083

Charges constatées d'avance = 92.148 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat. d'avance(486000000)	84 395
Charges constat. d'avance revue(486010000)	
Charges constat. d'avance(486020000)	7 753
TOTAL	92 148

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

Charges à payer = 389.985 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues(408100000)	122 422
TOTAL	122 422

Dettes fiscales et sociales	Montant
Congés payés dûs personnel(428200000)	54 912
Congés payés dûs pers revue (428210000)	17 637
Primes rtt & récup. à payer(428600000)	32 712
Primes rtt & récup. à payer revue(428610000)	28 348
Charges sociales/congés payés(438600000)	28 105
Charges sles/congés pay revue(438610000)	8 214
Charges sociales/primes rtt & récup(438620000)	16 742
Chges soc./primes rtt & récup/revue(438621000)	13 203
Autres Charges sociales à payer (43865000)	1 365
Etats/charges à payer(448600000)	12 016
TOTAL	213 254

Autres dettes	Montant
Charges à payer diverses(468600000)	54 309
TOTAL	54 309

ANNEXE

Période du 01/01/2019 au 31/08/2019

Aux comptes annuels présentée en Euros

Produits constatés d'avance = 1.349.609 €

Produits constatés d'avance	Montant
Factures diverses(487000000)	65 970
Revue rég & restant à livrer (487100000)	75 633
Affiliations enc d'avance (487200000)	5 040
Affiliations enc avce commerciaux(487210000)	4 624
Licences comptabilisées d'avance(487300000)	1 198 341
TOTAL	1 349 609