

## **1. Préambule**

L'exercice social clos le 31/08/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2019 avait une durée de 8 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est 6.123.276 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice comptable de 73.790 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtées le 7 décembre 2020 par les dirigeants.

## 2. Faits caractéristiques

### Information au titre d'un évènement post-clôture

### Information au titre de l'impact de l'épidémie de Covid-19 sur l'activité de l'entreprise

Eu égard à une situation extrêmement évolutive, il est difficile d'en estimer les impacts financiers. A la date d'arrêté des comptes de la FFESSM le 7 décembre 2020, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer, à ce stade, l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

La FFESSM a toutefois mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Recours à l'activité partielle pour les services suivants à l'exception des cadres :
  - o Service secrétariat, informatique et comptable entre 40 et 50%
  - o Service expédition 50 %
  - o Entraîneurs nationaux 50 %.

Eu égard à ces mesures et à la situation de la FFESSM les licences étaient encaissées et l'annulation des manifestations à la date d'arrêté des comptes le 7 décembre 2020 la FFESSM estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

### 3. 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 01/09/2019 au 31/08/2020

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 31/08/2020 à 1.263.774 €.

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 113.698 €.

### i) Informations diverses

La fabrication des cartes de licences plastifiées a été prise en charge par notre assureur pour 11.615,40 €.

### 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 292.984 € au 31 août 2020 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 2020 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 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 4. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé**Immobilisations brutes = 5.678.023 €*

<b>Actif immobilisé</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Immobilisations incorporelles	1 362 594	533 929	20 193	1 876 330
Immobilisations corporelles	3 970 586	92 057	262 827	3 799 816
Immobilisations financières	1 877			1 877
<b>TOTAL</b>	<b>5 335 057</b>	<b>625 986</b>	<b>283 020</b>	<b>5 678 023</b>

*Amortissements et provisions d'actif = 2.659.781 €*

<b>Amortissements et provisions</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Immobilisations incorporelles	563 124	338 149	20 193	881 080
Immobilisations corporelles	1 828 385	213 143	262 827	1 778 701
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
Provisions Immob corporelles				
<b>TOTAL</b>	<b>2 391 509</b>	<b>551 292</b>	<b>283 020</b>	<b>2 659 781</b>

## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

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.	1 850 384	855 133	995 251	1 à 4 ans
Autres immob incorp revue	25 947	25 947	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	264 087	922 637	40 à 50 ans
Toiture	39 637	35 136	4 501	40 ans
Ravalement	26 772	25 952	820	20 ans
Menuiseries extérieures	54 233	18 484	35 749	20 ans
Garages	40 171	39 652	518	20 ans
Chauffage, climatisation	67 141	22 476	44 665	15 ans
Plomberie, sanitaire	42 654	11 029	31 625	15 ans
Peinture, tapisseries	98 176	36 832	61 344	10 ans
Sols	57 952	26 406	31 546	15 ans
Matériel – outillage	165 950	141 587	24 363	4 à 10 ans
Matériel-outillage commissions	14 545	802	13 743	5 ans
Matériel outillage revue	0	0	0	4 à 10 ans
Aménagement bureau	701 747	526 255	175 493	10 ans
Aménagement bureau revue	10 954	6 640	4 314	10 ans
Aménagement salle	306 182	54 459	251 723	3 à 10 ans
Matériel de transport	57 448	57 448	0	4 à 10 ans
Matériel info-mob mat bureau	630 879	492 923	137 956	3 à 10 ans
Matériel info bureau commissions	799	6	793	3 ans
Mat info & mat bureau revue	19 940	18 525	1 415	3 à 10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>5 676 146</b>	<b>2 659 781</b>	<b>3 016 365</b>	

## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

*Etat des créances = 3.373.666 €*

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	914		914
Actif circulant & charges d'avance	3 372 752	3 372 752	
<b>TOTAL</b>	<b>3 373 666</b>	<b>3 372 752</b>	<b>914</b>

*Produits à recevoir par postes du bilan 86.412 €*

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	36 721
Autres créances	31 652
Disponibilités	18 039
<b>TOTAL</b>	<b>86 412</b>

## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 5. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 292.984 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions pour litiges	6 877		6 877		0
Provisions pour indemnités	280 459	12 525			292 984
<b>TOTAL</b>	<b>287 336</b>	<b>12 525</b>	<b>6 877</b>	<b>0</b>	<b>292 984</b>

Fonds dédiés = 170.438 €

Tableau de suivi des fonds dédiés

Situations	Année	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Covid	2 020	92 650			92 650	92 650
	2 020	77 788			77 788	77 788
<b>TOTAL</b>	<b>2 020</b>	<b>170 438</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>170 438</b>	<b>170 438</b>

Etat des dettes = 2.319.683 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	452 644	452 644		
Dettes fiscales & sociales	317 860	317 860		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	254 856	254 856		
Produits constatés d'avance	1 294 323	1 294 323		
<b>TOTAL</b>	<b>2 319 683</b>	<b>2 319 683</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

*Charges à payer par postes du bilan = 394.523 €*

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
Emp & dettes établ de crédit	
Emp& dettes financières div	
Fournisseurs	85 662
Dettes fiscales & sociales	237 291
Autres dettes	71 570
<b>TOTAL</b>	<b>394 523</b>

**6. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

*Ventilation du chiffre d'affaires = 4.151.643 €*

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

<b>Nature du chiffre d'affaires</b>	<b>Montant HT</b>	<b>Taux</b>
Ventes de marchandises	543 434	13,09%
Prestations de services	5 330 834	128,40%
Produits des activités annexes	203 257	4,90%
Rabais, remises & ristournes accord	-1 925 882	-46,39%
<b>TOTAL</b>	<b>4 151 643</b>	<b>100,00%</b>

*Produits et charges exceptionnels*

<b>Total Produits exceptionnels</b>	<b>31 094</b>
<b>Produits exceptionnels sur opération de gestion</b>	<b>24 217</b>
Produits exceptionnels divers	0
Produits sur exercices antérieurs	24 217
Produits sur exercices antérieurs commissions	0
<b>Produits exceptionnels sur opération en capital</b>	<b>0</b>
Divers	0
Divers commissions	0
<b>Reprise sur provisions pour risques et charges</b>	<b>6 877</b>
Reprise sur provision pour risques et charges	6 877

<b>Total Charges exceptionnelles</b>	<b>28 347</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>	<b>27 593</b>
<i>Autres charges exceptionnelles</i>	
<i>Amendes et pénalités</i>	250
<i>Dons et libéralités</i>	999
<i>Autres opérations exceptionnelles</i>	8 937
<i>Charges sur exercices antérieurs</i>	14 381
<i>Charges sur exercices antérieurs commissions</i>	2 988
<i>Charges sur exercices antérieurs subaqua</i>	38
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>754</b>
<i>Dotations amortissements exceptionnels</i>	754



## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

*Honoraires Commissaire aux Comptes = 19.242 €*

Le montant des honoraires Commissaire aux Comptes facturés au titre du contrôle légal figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 19.242 €.

**7. AUTRES INFORMATIONS***Effectif moyen*

<b>Catégories de salariés</b>	<b>Salariés</b>	<b>En régie</b>
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens	3	
Employés	12	2
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>2</b>

En régie = détachés au ministère

## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 8. 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 = 86.412 €**

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Factures à établir ( 41810000 )	36 721
<b>TOTAL</b>	<b>36 721</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Personnel Produits à recevoir ( 42870000 )	1 290
Recettes à encaisser ( 468700000 )	16 332
Etat Produits à recevoir ( 44870000 )	14 029
<b>TOTAL</b>	<b>31 652</b>

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Produits Axa à recevoir ( 508820000 )	18 039
<b>TOTAL</b>	<b>18 039</b>

**Charges constatées d'avance = 150.346 €**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat. d'avance( 486000000 )	147 271
Charges constat. d'avance revue( 486010000 )	0
Charges constat. d'avance( 486020000 )	3 075
<b>TOTAL</b>	<b>150 346</b>

## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

Charges à payer = 394.523 €

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
Fournisseurs factures non parvenues( 408100000 )	85 662
<b>TOTAL</b>	<b>85 662</b>

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>Montant</b>
Congés payés dûs personnel( 428200000 )	47 677
Congés payés dûs pers revue ( 428210000 )	9 594
Primes rtt & récup. à payer( 428600000 )	48 461
Primes rtt & récup. à payer revue( 428610000 )	38 890
Charges sociales/congés payés( 438600000 )	23 676
Charges sles/congés pay revue( 438610000 )	4 335
Charges sociales/primes rtt & récup( 438620000 )	24 067
Chges soc./primes rtt & récup/revue( 438621000 )	17 572
Autres Charges sociales à payer (43865000)	787
Etats/charges à payer( 448600000 )	22 232
<b>TOTAL</b>	<b>237 291</b>

<b>Autres dettes</b>	<b>Montant</b>
Avoirs à établir ( 41980200 )	957
Charges à payer diverses( 468600000 )	70 613
<b>TOTAL</b>	<b>71 570</b>

## ANNEXE

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Aux comptes annuels présentée en Euros

*Produits constatés d'avance = 1.294.323 €*

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Montant</b>
Factures diverses (487000000)	106 615
Revue rég & restant à livrer ( 487100000 )	68 146
Affiliations enc d'avance ( 487200000 )	4 773
Affiliations enc avce commerciaux( 487210000 )	4 954
Licences comptabilisées d'avance( 487300000 )	1 109 835
<b>TOTAL</b>	<b>1 294 323</b>