



BRUN CONSEIL

Commissariat aux comptes Expertise comptable

**FEDERATION FRANÇAISE D'ETUDES ET DE
SPORTS SOUS MARINS**

24, Quai de Rive Neuve

13284 MARSEILLE CEDEX 07

**Rapport sur les Comptes Annuels
et Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes
Exercice clos le 31/12/2018**



BRUN CONSEIL

Commissariat aux comptes Expertise comptable

FEDERATION FRANÇAISE D'ETUDES ET DE SPORTS SOUS MARINS

24, Quai de Rive Neuve

13284 MARSEILLE CEDEX 07

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2018

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association « FFESSM » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier Général et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre

association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Perpignan le 15 mars 2019

Pour la société SARL JC BRUN CONSEIL

Commissaire aux comptes



Jean-Christophe BRUN

Commissaire aux Comptes



BRUN CONSEIL

Commissariat aux comptes Expertise comptable

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SARL JC BRUN CONSEIL
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
940, Avenue Eole - Technosud 2
66100 PERPIGNAN
Tél : 04 48 97 11 66

| ACTIF | Valeurs nettes au 31/12/18 | Valeurs nettes au 31/12/17 | Variation | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------|
| | | | en valeur | en % |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 148 772 | 99 316 | 49 456 | 50 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | 22 597 | -22 597 | -100 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 277 911 | 277 911 | | |
| Constructions | 1 166 299 | 1 086 337 | 79 962 | 7 |
| Installations tech., matériel et outillages indus. | 22 646 | 6 944 | 15 702 | 226 |
| Autres immobilisations corporelles | 552 719 | 379 453 | 173 266 | 46 |
| Immobilisations corporelles en cours | 147 760 | | 147 760 | |
| Avances et acomptes | | 4 100 | -4 100 | -100 |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations | 962 | 962 | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 914 | 914 | | |
| TOTAL (I) | 2 317 984 | 1 878 535 | 439 449 | 23 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production (biens et services) | 108 475 | 89 971 | 18 504 | 21 |
| Produits intermédiaires et finis | | 9 316 | -9 316 | -100 |
| Marchandises | 200 058 | 139 310 | 60 748 | 44 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 30 289 | 55 514 | -25 225 | -45 |
| Créances (3) | | | | |
| Clients (3) | 1 578 329 | 1 616 693 | -38 363 | -2 |
| Clients douteux, litigieux (3) | 8 161 | 18 480 | -10 319 | -56 |
| Provisions pour dépréciations des clients | -6 732 | -11 474 | 4 742 | 41 |
| Clients Factures à établir (3) | 5 000 | | 5 000 | |
| Personnel et comptes rattachés (3) | 3 143 | 8 280 | -5 137 | -62 |
| Créances fiscales et sociales (3) | 5 751 | 1 890 | 3 861 | 204 |
| Autres créances (3) | 29 188 | 26 348 | 2 840 | 11 |
| Débiteurs divers (3) | 17 505 | 46 664 | -29 159 | -62 |
| Capital souscrit - appelé non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Actions propres | | | | |
| Autres titres | 1 250 452 | 1 477 590 | -227 138 | -15 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 1 750 329 | 1 689 673 | 60 657 | 4 |
| Charges constatées d'avance (3) | 386 938 | 400 573 | -13 635 | -3 |
| TOTAL (II) | 5 366 886 | 5 568 827 | -201 940 | -4 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V) | 7 684 871 | 7 447 362 | 237 509 | 3 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |

BILAN ACTIF SYNTHÉTIQUE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SARL JC BRUN CONSEIL
 EXPERT-COMPTABLE
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 940, Avenue Eole - Technosud 2
 66100 PERPIGNAN
 Tél : 04 48 07 11 66

| ACTIF | Valeurs nettes au 31/12/18 | Valeurs nettes au 31/12/17 | Variation | |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------|------|
| | | | en valeur | en % |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

BILAN PASSIF SYNTHÉTIQUE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SARL JC BRUN CONSEIL
 EXPERT-COMPTABLE
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 940, Avenue Eole - Technosud 2
 66100 PERPIGNAN
 Tél : 04 48 97 11 66

| PASSIF | Valeurs au 31/12/18 | Valeurs au 31/12/17 | Variation | |
|---|------------------------|------------------------|----------------|-----------|
| | | | en valeur | en % |
| CAPITAUX PROPRES | | | | |
| Capital (dont versé : 0) | | | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | |
| Écart d'équivalence | | | | |
| Réserves | | | | |
| Réserve légale | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | 4 001 539 | 3 656 820 | 344 718 | 9 |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | -33 797 | 344 718 | -378 515 | -110 |
| SITUATION NETTE | 3 967 743 | 4 001 539 | -33 797 | -1 |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | 3 967 742 | 4 001 539 | -33 797 | -1 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | | |
| Produit des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| TOTAL (I) Bis | | | | |
| PROVISIONS | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | 274 877 | 252 436 | 22 441 | 9 |
| TOTAL (II) | 274 877 | 252 436 | 22 441 | 9 |
| DETTES (1) | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes aup. des établis. de crédit (2) | | 40 | -40 | -100 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | | | | |
| Avances et aptes recus sur commandes en cours | | | | |
| Fournisseurs | 329 981 | 287 843 | 42 138 | 15 |
| Fournisseurs, factures non parvenues | 43 789 | 30 716 | 13 074 | 43 |
| Dettes fiscales et sociales | 353 063 | 371 125 | -18 063 | -5 |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 183 591 | 50 020 | 133 571 | 267 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 531 827 | 2 453 643 | 78 185 | 3 |
| TOTAL (III) | 3 442 252 | 3 193 387 | 248 865 | 8 |
| Ecarts de conversion passif (IV) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV) | 7 684 871 | 7 447 362 | 237 509 | 3 |
| (1) Dont à plus d'un an | | | | |
| (1) Dont à moins d'un an | 3 442 252 | 3 193 387 | | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques | | 40 | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | | | |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SARL JC BRUN CONSEIL
 EXPERT-COMPTABLE
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 940, Avenue Ecole - Technosud 2
 66100 PERPIGNAN
 Tél : 04 48 97 11 66

| | Du 01/01/18 Au 31/12/18 | Du 01/01/17 Au 31/12/17 | Variation | |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|-------------|
| | | | en valeur | en % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | 869 774 | 867 932 | 1 842 | |
| <i>dont à l'exportation :</i> | | | | |
| Production vendue (biens et services) | 3 569 760 | 3 718 574 | -148 814 | -4 |
| <i>dont à l'exportation :</i> | | | | |
| Montant net du chiffre d'affaires | 4 439 534 | 4 586 506 | -146 972 | -3 |
| Production stockée | 4 793 | -8 914 | 13 707 | 154 |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 245 669 | 234 105 | 11 564 | 5 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 748 804 | 774 831 | -26 027 | -3 |
| Autres produits | 416 | 271 | 145 | 54 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 5 439 216 | 5 586 799 | -147 583 | -3 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | 282 849 | 278 123 | 4 726 | 2 |
| Variation de stocks | -18 584 | -38 621 | 20 037 | 52 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stocks | | | | |
| Autres achats et charges externes | 3 004 521 | 3 019 535 | -15 014 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 99 665 | 82 915 | 16 750 | 20 |
| Salaires et traitements | 995 217 | 958 797 | 36 420 | 4 |
| Charges sociales | 445 040 | 441 653 | 3 386 | 1 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 232 121 | 188 762 | 43 359 | 23 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 229 234 | 279 966 | -50 732 | -18 |
| Dotations aux provisions | 22 441 | 13 441 | 9 000 | 67 |
| Autres charges | 166 990 | 215 762 | -48 772 | -23 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 5 459 494 | 5 440 333 | 19 161 | |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -20 278 | 146 466 | -166 745 | -114 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | |
| Bénéfice ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | 1 940 | | |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | 6 629 | | |

COMPTES DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SARL JC BRUN CONSEIL
 EXPERT-COMPTABLE
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 940, Avenue Eole - Technosud 2
 66100 PERPIGNAN
 Tél : 04 48 97 11 66

| | Du 01/01/18 Au 31/12/18 | Du 01/01/17 Au 31/12/17 | Variation | |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|-------------|
| | | | en valeur | en % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation (3) | | | | |
| Autres valeurs mobilières et créances d'actif immo.(3) | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 27 854 | 27 585 | 269 | 1 |
| Reprises sur prov. et dépréciations et transf. de charges | | | | |
| Différences positives de change | 2 | | 2 | |
| Produits nets sur cessions de val.mob. de placement | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V) | 27 856 | 27 585 | 271 | 1 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | | | | |
| Différences négatives de change | 512 | 945 | -433 | -46 |
| Charges sur cessions de valeurs mob. de placement | 1 616 | 3 370 | -1 754 | -52 |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI) | 2 128 | 4 316 | -2 187 | -51 |
| RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | 25 728 | 23 269 | 2 458 | 11 |
| RÉSULTAT COURANT avt impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 5 449 | 169 736 | -164 287 | -97 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 9 064 | 188 846 | -179 781 | -95 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII) | 9 064 | 188 846 | -179 781 | -95 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 48 310 | 13 863 | 34 447 | 248 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII) | 48 310 | 13 863 | 34 447 | 248 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -39 246 | 174 982 | -214 228 | -122 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | | | |
| Impôt sur les bénéfices (X) | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII) | 5 476 136 | 5 803 230 | -327 093 | -6 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 5 509 933 | 5 458 511 | 51 421 | 1 |
| Bénéfice ou Perte | -33 797 | 344 718 | -378 515 | -110 |

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

1. Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est 7.684.871 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice comptable de -33.797 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établies le 20 février 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.

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

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.

Le stock ancien Beach Wing a été comptabilisé mais ce stock a été déprécié à 100 %.

Ce stock va être distribué et n'a pas de valeur à la clôture de l'exercice.

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 31/12/2018 à 1.228.765 €.

Les acquisitions de l'exercice furent de 580.290 €, et les cessions de 827.498 €.

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 264.809 €.

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.

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

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 274.877 € au 31 décembre 2018 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 du 15 septembre N au 31 décembre N+1 mais leur prise en compte en produits s'effectue sur une période de douze mois du 1^{er} janvier N+1 au 31 décembre N+1 (correspondant à leur millésime).

Les licences encaissées du 15 septembre N au 31 décembre N sont comptabilisées 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 15 septembre 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.

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé**Immobilisations brutes = 4.782.107 €*

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 1 070 242 | 127 213 | 298 890 | 898 565 |
| Immobilisations corporelles | 3 400 653 | 571 054 | 90 041 | 3 881 665 |
| Immobilisations financières | 1 877 | 0 | 0 | 1 877 |
| TOTAL | 4 472 771 | 698 267 | 388 931 | 4 782 107 |

Amortissements et provisions d'actif = 2.464.126 €

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 970 925 | 77 757 | 298 890 | 749 793 |
| Immobilisations corporelles | 1 650 012 | 154 363 | 90 041 | 1 714 334 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| Provisions Immob corporelles | 0 | | | 0 |
| TOTAL | 2 620 937 | 232 121 | 388 931 | 2 464 126 |

ANNEXE

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

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. | 852 348 | 704 258 | 148 090 | 1 à 4 ans |
| Autres immob incorp revue | 45 377 | 45 377 | 0 | 1 à 4 ans |
| Autres immob incorp commissions | 840 | 159 | 681 | 1 à 4 ans |
| Terrain | 277 911 | 0 | 277 911 | 0 an |
| Structure | 1 186 724 | 216 368 | 970 357 | 40 à 50 ans |
| Toiture | 39 637 | 33 771 | 5 866 | 40 ans |
| Ravalement | 26 772 | 25 454 | 1 318 | 20 ans |
| Menuiseries extérieures | 54 233 | 14 607 | 39 625 | 20 ans |
| Garages | 40 171 | 39 436 | 734 | 20 ans |
| Chauffage, climatisation | 48 157 | 20 968 | 27 188 | 15 ans |
| Plomberie, sanitaire | 39 714 | 4 411 | 35 303 | 15 ans |
| Peinture, tapisseries | 80 397 | 21 507 | 58 890 | 10 ans |
| Sols | 44 968 | 17 951 | 27 016 | 15 ans |
| Matériel – outillage | 196 582 | 175 120 | 21 462 | 4 à 10 ans |
| Matériel-outillage commissions | 1 212 | 28 | 1 184 | 5 ans |
| Matériel outillage revue | 6 727 | 6 727 | 0 | 4 à 10 ans |
| Aménagement bureau | 709 781 | 458 560 | 251 221 | 10 ans |
| Aménagement bureau revue | 22 371 | 21 224 | 1 147 | 10 ans |
| Aménagement salle | 198 733 | 6 816 | 191 917 | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport | 86 562 | 86 562 | 0 | 4 à 10 ans |
| Matériel info-mob mat bureau | 626 407 | 523 117 | 103 290 | 3 à 10 ans |
| Matériel info bureau commissions | 2 447 | 657 | 1 790 | 3 ans |
| Mat info & mat bureau revue | 44 398 | 41 048 | 3 351 | 3 à 10 ans |
| TOTAL | 4 632 470 | 2 464 128 | 2 168 342 | |

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

Etat des créances = 5.599.947 €

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Actif immobilisé | 914 | | 914 |
| Actif circulant & charges d'avance | 5 599 033 | 5 599 033 | |
| TOTAL | 5 599 947 | 5 599 033 | 914 |

Produits à recevoir par postes du bilan 44.192 €

| Produits à recevoir | Montant |
|------------------------------|---------------|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | 5 000 |
| Autres créances | 17 505 |
| Disponibilités | 21 687 |
| TOTAL | 44 192 |

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 274.877 €

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Utilisées | Non utilisées | A la clôture |
|----------------------------|----------------|---------------|-----------|---------------|----------------|
| Provisions pour litiges | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour indemnités | 252 436 | 22 441 | 0 | 0 | 274 877 |
| TOTAL | 252 436 | 22 441 | 0 | 0 | 274 877 |

Etat des dettes = 3.442.252 €

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|------------------|------------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | 0 | | | |
| Dettes financières diverses | 0 | | | |
| Fournisseurs | 373 770 | 373 770 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 353 063 | 353 063 | | |
| Dettes sur immobilisations | 0 | 0 | | |
| Autres dettes | 183 591 | 183 591 | | |
| Produits constatés d'avance | 2 531 827 | 2 531 827 | | |
| TOTAL | 3 442 252 | 3 442 252 | 0 | 0 |

Charges à payer par postes du bilan = 442.260 €

| Charges à payer | Montant |
|-------------------------------|----------------|
| Emp & dettes établi de crédit | |
| Emp & dettes financières div | |
| Fournisseurs | 43 789 |
| Dettes fiscales & sociales | 221 304 |
| Autres dettes | 177 167 |
| TOTAL | 442 260 |

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 4.439.534 €

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

| Nature du chiffre d'affaires | Montant HT | Taux |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| Ventes de marchandises | 869 774 | 19,59% |
| Prestations de services | 5 324 877 | 119,94% |
| Produits des activités annexes | 285 596 | 6,43% |
| Rabais, remises & ristournes accord | -2 040 713 | -45,97% |
| TOTAL | 4 439 534 | 100,00% |

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

Produits et charges exceptionnels

| | |
|--|--------------|
| Total Produits exceptionnels | 9 064 |
| Produits exceptionnels sur opération de gestion | 9 064 |
| Produits exceptionnels divers | 1 522 |
| Produits sur exercices antérieurs | 7 542 |
| Produits sur exercices antérieurs commissions | 0 |
| Produits exceptionnels sur opération en capital | 0 |
| Divers | 0 |
| Divers commissions | 0 |
| Reprise sur provision dépréciations | 0 |
| Reprise sur provision dépréciation immobilisations | 0 |

| | |
|---|---------------|
| Total Charges exceptionnelles | 48 310 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | 48 310 |
| <i>Autres charges exceptionnelles</i> | 19 326 |
| <i>Amendes et pénalités</i> | 865 |
| <i>Dons et libéralités</i> | 286 |
| <i>Autres opérations exceptionnelles</i> | 0 |
| <i>Charges sur exercices antérieurs</i> | 21 834 |
| <i>Charges sur exercices antérieurs commissions</i> | 5 999 |
| Dotations aux provisions | 0 |
| <i>Dotations provisions litiges</i> | 0 |

FFESSM

ANNEXE


SARL JC BRUN CONSEIL
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
940, Avenue Eole - Tecnosud 2
66100 PERPIGNAN
Tél : 04 48 07 11 66

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

Honoraires Commissaire aux Comptes = 18.052 €

Le montant des honoraires Commissaire aux Comptes facturés au titre du contrôle légal figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 18.052 €.

FFESSM

ANNEXE

SARL JC BRUN CONSEIL
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
940, Avenue Eole - Tecnosud 2
66100 PERPIGNAN
Tél : 04 48 07 11 66

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

6. AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|----------------------------------|-----------|----------|
| Cadres | 6 | |
| Agents de maîtrise & techniciens | 5 | |
| Employés | 13 | 2 |
| Ouvriers | | |
| Apprentis sous contrat | | |
| TOTAL | 24 | 2 |

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 = 44.192 €

| Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés | Montant |
|--|--------------|
| Factures à établir (41810000) | 5 000 |
| TOTAL | 5 000 |

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|---|---------------|
| Recettes à encaisser (468700000) | 17 505 |
| TOTAL | 17 505 |

| Produits à recevoir sur disponibilités | Montant |
|--|---------------|
| Produits axa à recevoir (508820000) | 21 687 |
| TOTAL | 21 687 |

Charges constatées d'avance = 386.938 €

| Charges constatées d'avance | Montant |
|--|----------------|
| Charges constat. d'avance(486000000) | 372 901 |
| Charges constat. d'avance revue(486010000) | |
| Charges constat. d'avance(486020000) | 14 037 |
| TOTAL | 386 938 |

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

Charges à payer = 442.260 €

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant |
|--|---------------|
| Fournisseurs factures non parvenues(408100000) | 43 789 |
| TOTAL | 43 789 |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|--|----------------|
| Congés payés dûs personnel(428200000) | 54 158 |
| Congés payés dûs pers revue (428210000) | 19 877 |
| Primes rtt & récup. à payer(428600000) | 17 701 |
| Primes rtt & récup. à payer revue(428610000) | 38 995 |
| Charges sociales/congés payés(438600000) | 28 557 |
| Charges sles/congés pay revue(438610000) | 9 184 |
| Charges sociales/primes rtt & récup(438620000) | 9 334 |
| Chges soc./primes rtt & récup/revue(438621000) | 18 017 |
| Autres Charges sociales à payer (43865000) | 825 |
| Etats/charges à payer(448600000) | 24 656 |
| TOTAL | 221 304 |

| Autres dettes | Montant |
|---------------------------------------|----------------|
| Charges à payer diverses(468600000) | 177 167 |
| TOTAL | 177 167 |

FFESSM

ANNEXE

SARL JC BRUN CONSEIL
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
940, Avenue Eole - Technosud 2
66100 PERPIGNAN
Tél : 04 48 07 11 66

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Aux comptes annuels présentée en Euros

Produits constatés d'avance = 2.531.827 €

| Produits constatés d'avance | Montant |
|--|------------------|
| Factures diverses(487000000) | 32 005 |
| Revue rég & restant à livrer (487100000) | 108 762 |
| Affiliations enc d'avance (487200000) | 1 440 |
| Affiliations enc avce commerciaux(487210000) | 26 496 |
| Licences comptabilisées d'avance(487300000) | 2 363 124 |
| TOTAL | 2 531 827 |