

## **Annexes des comptes annuels**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 1 270 225 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat net déficitaire de 6 660 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

## **SOMMAIRE**

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

### **COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Transferts de charges
- Charges exceptionnelles
- Produits exceptionnels

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	Linéaire	1 an
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements des constructions	Linéaire	7 à 10 ans
Installations industrielles	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire et dégressif	3 à 10 ans
Matériel de compétition	Linéaire et dégressif	2 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier de bureau et informatique	Linéaire et dégressif	3 à 10 ans

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

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

### **PROVISIONS**

Les provisions constatées ont pour objet de couvrir des risques ou litiges à caractère ponctuel. Ces éléments sont principalement relatifs à des litiges ou à des risques prud'homaux.

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **CHIFFRE D'AFFAIRES ET PRODUITS D'EXPLOITATION**

Le chiffre d'affaires comprend des subventions perçues, des droits d'inscriptions et les affiliations à la Fédération Française des Echecs.

Les affiliations sont perçues au titre de la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août. Au 31 décembre 2018, le cut-off réalisé fait ressortir des produits constatés d'avance à hauteur de 631 484 € et des charges constatées d'avance pour 261 113 €.

### **COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels.

La comptabilisation du CICE au compte de résultat peut être réalisée par les options suivantes :

- une diminution des charges de personnel (ANC, note d'information du 28 février 2013),
- une diminution de l'impôt sur les bénéfices,
- une augmentation des produits d'exploitation.

Compte tenu de son activité associative, aucune provision CICE n'est présente dans les comptes au 31 Décembre 2018.

### **RESULTAT EXCEPTIONNEL**

Le résultat exceptionnel résulte des évènements ou opérations inhabituels, ou distincts de l'activité.

### **CHANGEMENTS DE METHODE**

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

## INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

### - Faits caractéristiques de l'exercice

La Fédération Française des Echecs a reçu une saisine du conseil de prud'hommes de Versailles en date du 18 Septembre 2017 assortie d'une convocation devant le bureau de conciliation et d'orientation du conseil de prud'hommes de Versailles. La conciliation en date du 19 février 2018 n'a pas abouti à un accord.

Par jugement en date du 18 mars 2019, la Fédération a été condamnée à la somme de 2 K€. Le délai d'appel n'étant pas prescrit, la Fédération a décidé par prudence de maintenir la provision. Une provision est constatée dans les comptes clos au 31 décembre 2018 à hauteur de 18 k€.

Le 19 Décembre 2017, la Fédération Française des Echecs a été avisé par écrit d'un contrôle de vérification de comptabilité. La période observée par l'administration fiscale s'étend du 1<sup>er</sup> Janvier 2015 au 31 décembre 2016 et étendu au 31 octobre 2017 pour la TVA. Les conclusions ont abouti à un redressement sur :

- Taxe sur les salaires : 1 958 €
- TVA : 16 450 €
- Impôts sur les sociétés : 10 932 €

La Fédération Française des Echecs a transféré son siège social en mai 2018 au Château d'Asnières, 6 rue de l'Eglise – 92600 Asnières sur Seine.

### - Evènements postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à relever.

ETAT DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virt de pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	10 049		1 601
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			9 038
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	11 930		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	141 041		20 768
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
<b>TOTAL immobilisations corporelles</b>	<b>152 971</b>	<b>-</b>	<b>29 806</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 105		330
<b>TOTAL immobilisations financières</b>	<b>2 105</b>	<b>-</b>	<b>330</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>165 125</b>	<b>-</b>	<b>31 737</b>

  

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			11 650	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			9 038	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport			11 930	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		14 616	147 193	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
<b>TOTAL immobilisations corporelles</b>	<b>-</b>	<b>14 616</b>	<b>168 161</b>	<b>-</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 435	
<b>TOTAL immobilisations financières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 435</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-</b>	<b>14 616</b>	<b>182 246</b>	<b>-</b>

**ETAT DES AMORTISSEMENTS**

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	10 049	1 499		11 548
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions		631		631
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	11 930			11 930
Matériel de bureau, informatique, mobilier	126 372	12 162	14 616	123 919
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>138 302</b>	<b>12 793</b>	<b>14 616</b>	<b>136 480</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>148 351</b>	<b>14 292</b>	<b>14 616</b>	<b>148 028</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	1 499				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	631				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	11 159	1 003			
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>11 790</b>	<b>1 003</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 289</b>	<b>1 003</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ETAT DES STOCKS

STOCK	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Stock de marchandises				
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-

ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augment. dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	-	-	-	-
Pour litiges	50 000	10 000	15 000	45 000
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>50 000</b>	<b>10 000</b>	<b>15 000</b>	<b>45 000</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	11 097		11 097	
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>11 097</b>		<b>11 097</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>61 097</b>	<b>10 000</b>	<b>26 097</b>	<b>45 000</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation			11 097	
- financières				
- exceptionnelles		10 000	15 000	



**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Un an au plus</b>	<b>Plus d'un an</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 435	2 105	330
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	40 062	40 062	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	177	177	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A	1 010	1 010	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	237 462	237 462	
Charges constatées d'avance	265 673	265 673	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>546 819</b>	<b>546 489</b>	<b>330</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>Plus 1 an 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus				
Fournisseurs et comptes rattachés	122 268	122 268		
Personnel et comptes rattachés	15 520	15 520		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 939	20 939		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A	3 219	3 219		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	1 007	1 007		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	413 250	413 250		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	636 484	636 484		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 212 687</b>	<b>1 212 687</b>	-	-
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	22 994
Autres créances	
.....Etat- Produits à recevoir	1 538
.....Divers – Produits à recevoir	182 553
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>207 085</b>

**CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 062
Dettes fiscales et sociales	22 524
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	40 396
<b>TOTAL</b>	<b>143 982</b>

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Détail des charges constatées d'avance	Montant
Affiliations	261 113
Assurances	
Autres charges d'exploitation	4 560
<b>TOTAL</b>	<b>265 673</b>

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Détail des produits constatés d'avance	Montant
Affiliations	631 484
Subventions	5 000
<b>TOTAL</b>	<b>636 484</b>

**TRANSFERTS DE CHARGES**

Nature des transferts de charges	Montant
Transferts de charges d'exploitation	3 848
<b>TOTAL</b>	<b>3 848</b>

**CHARGES EXCEPTIONNELLES**

Nature des charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Charges sur exercices antérieurs	3 675	672000
Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion	37 668	671200/671800
Charges exceptionnelles sur opération du capital		675200
Charges exceptionnelles diverses		678800
Dotations aux provisions pour risques et charges	10 043	687100/687500
<b>TOTAL</b>	<b>51 386</b>	

**PRODUITS EXCEPTIONNELS**

<b>Nature des produits exceptionnels</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Produits exceptionnels sur opération de gestion	8 774	771000/7718000
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	8 922	772000
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 000	775000
Reprise provisions pour risques et charges	21 035	787500/797000
<b>TOTAL</b>	<b>43 731</b>	