

## **Annexes des comptes annuels**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 1 303 596 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat net bénéficiaire de 61 160 euros, présenté sous forme de liste.

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

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 01/01/2016 au 31/12/2016.

## **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 :

Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements des constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Installations industrielles	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire et dégressif	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier de bureau et informatique	Linéaire	5 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 2017, le cut-off réalisé fait ressortir des produits constatés d'avance à hauteur de 646 238 € et des charges constatées d'avance pour 263 031 €.

### **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.

La société a choisi de comptabiliser la provision CICE estimée au 31 décembre 2017 en diminution des charges de personnel. L'impact de cette prise en compte sur les états financiers est de 1 795 €.

L'utilisation du CICE a été de participer à la reconstitution du fonds de roulement et n'a pas permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

### **RESULTAT EXCEPTIONNEL**

Le résultat exceptionnel résulte des événements 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 disposait également d'une partie Boutique. A partir du 13 novembre 2017, celle-ci a été donnée en location gérance à la société VARIANTES, partenaire historique de la Fédération Française des Echecs.

La Fédération Française des Echecs a reçu une assignation du TGI de Paris en date du 21 janvier 2016. Les demandes dans le cadre de ce litige s'élèvent à 530 k€. Au regard du risque, sur les conseils de son cabinet d'avocats, la Présidence a décidé de ne pas constituer de provision au 31 décembre 2016. En l'absence d'éléments nouveaux, cette position a été maintenue a 31 décembre 2017.

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. En l'absence de conciliation en date du 19 février 2018, il a été décidé de provisionner au 31 décembre 2017 un montant forfaitaire de 20 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 étendu au 31 octobre 2017 pour la TVA. Le premier rendez-vous a eu lieu le 17 Janvier 2018. Les conclusions de ce contrôle ne sont pas encore connues.

### - 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		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	11 930		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	142 200		1 127
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
<b>TOTAL</b>	<b>154 130</b>	<b>-</b>	<b>1 127</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 105		
<b>TOTAL</b>	<b>2 105</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>166 284</b>	<b>-</b>	<b>1 127</b>

  

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. 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			10 049	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport			11 930	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		2 284	141 041	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>2 284</b>	<b>152 971</b>	<b>-</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 105	
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 105</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-</b>	<b>2 284</b>	<b>165 125</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			10 049
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	11 930			11 930
Matériel de bureau, informatique, mobilier	115 811	10 561		126 372
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>127 741</b>	<b>10 561</b>		<b>138 302</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>137 790</b>	<b>10 561</b>		<b>148 351</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					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	8 967	1 594			
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>8 967</b>	<b>1 594</b>	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 967</b>	<b>1 594</b>	-	-	-

### ETAT DES STOCKS

STOCK	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Stock de marchandises	16 185		16 185	
<b>TOTAL</b>	<b>16 185</b>	<b>-</b>	<b>16 185</b>	<b>-</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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pour litiges	49 445	50 000	49 445	50 000
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>49 445</b>	<b>50 000</b>	<b>49 445</b>	<b>50 000</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	10 800		10 800	
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>21 897</b>		<b>10 800</b>	<b>11 097</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>71 342</b>	<b>50 000</b>	<b>60 245</b>	<b>61 097</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles		50 000	60 245	

**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			2 105
Autres immobilisations financières	2 105		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	19 336	19 936	
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	1 795	1 795	
- T.V.A	2 912	2 912	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	187 592	187 592	
Charges constatées d'avance	263 031	263 031	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>476 948</b>	<b>474 843</b>	<b>2 105</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	86 217	86 217		
Personnel et comptes rattachés	23 014	23 014		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 712	41 712		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A	971	971		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	3 178	3 178		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	433 070	433 070		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	646 238	646 238		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 234 400</b>	<b>1 234 400</b>	<b>-</b>	<b>-</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	5 827
Autres créances	145 490
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>151 317</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	44 684
Dettes fiscales et sociales	25 566
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	40 693
<b>TOTAL</b>	<b>110 943</b>

### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Détail des charges constatées d'avance	Montant
Affiliations	
Assurances	263 031
Autres charges d'exploitation	
<b>TOTAL</b>	<b>263 031</b>

### PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Détail des produits constatés d'avance	Montant
Affiliations	646 238
<b>TOTAL</b>	<b>646 238</b>

### TRANSFERTS DE CHARGES

Nature des transferts de charges	Montant
Transferts de charges d'exploitation	1 370
<b>TOTAL</b>	<b>1 370</b>

### CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Charges sur exercices antérieurs	20 540	672000
Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion	5 001	671800
Charges exceptionnelles sur opération du capital	2 286	675200
Charges exceptionnelles diverses		678800
Dotations aux provisions pour risques et charges	50 000	687500
<b>TOTAL</b>	<b>77 827</b>	

### PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Produits exceptionnels sur opération de gestion	(44)	781800
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	5 592	772000
Reprise provisions pour risques et charges	60 245	781500
<b>TOTAL</b>	<b>65 793</b>	