



CABINET
EXAUCAL
EXPERTISE COMPTABLE • AUDIT • CONSEIL • COMMISSARIAT AUX COMPTES

ENDEMI ASSOCIATION

Siège social : 21, rue Pallu de la Barrière
Vallée du tir – 98800 NOUMEA
RIDET : 0 619 445

ETATS FINANCIERS

31 DECEMBRE 2017

BILAN
COMPTE DE
RESULTAT
ANNEXES

Comptabilité / Social
Conseil fiscal / Prévisionnel
Evaluation des sociétés
Travaux juridiques

Cabinet Exaucal SARL
au capital de 100 000 Fcfp
Ridet : 98 6042.001
BCI 17499/00010/26225502015 / 20

71 rue Bénébig
Vallée des Colons - BP. 32305
98897 Nouméa Cedex
Nouvelle-Calédonie

Mobile : (687) 797 799
Tél. (687) 277 579
Fax : (687) 277 666
E-mail : herve.joly@exaucal.nc

Expert Comptable diplômé - Agrément du Gouvernement DENC : arrêté n° 2009-4823 / GNC - Police d'assurance : ICA n° C4572215/C193329
Ouverture des bureaux du lundi au vendredi 8h00 - 12h00 / 13h30-17h00

SOMMAIRE

ATTESTATION.....2

ACTIF – PASSIF3

COMPTE DE RESULTAT D'EXPLOITATION5

ANNEXES

AUTRES RENSEIGNEMENTS

Tableau des immobilisations

ENDEMIA ASSOCIATION

Siège social : 21, rue Pallu de la Barrière Vallée du tir – 98800

NOUMEA

RID : 0 619 445

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2017

Conformément à la mission qui nous a été confiée et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 12/02/2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association ENDEMIA relatifs à l'exercice 2017.

Les comptes annuels ci-joints au présent compte rendu se caractérisent par les données suivantes

- Total de bilan	14.265.560 FCFP
- Produits d'exploitation	23.452.980 FCFP
- Excédent	485.488 FCFP

Nouméa, Le 30 Janvier 2017

Hervé JOLY

Expert-comptable diplômé

ENDEMIAS 2017

BILAN ACTIF

	Exercice N, clos le 31/12/2017			Exercice précédent 31/12/2016	%
	Brut 1	Amort. Prov 2	Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets et droits similaires					
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Inst. Techniques, mat. et out. industriels					
Autres immobilisations corporelles	646 025	444 941	201 084	229 709	-12.5
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières (2)	19 387		19 387	19 387	
TOTAL (I)	665 412	444 941	220 471	249 096	-11.5
Stocks et en-cours					
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Créances					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés				600 000	
Autres créances	7 640 880		7 640 880	3 228 640	137
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs et disponibilités					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	6 358 638		6 358 638	7 572 379	-16.0
Charges constatées d'avance	45 571		45 571	44 691	2.0
TOTAL (II)	14 045 089		14 045 089	11 445 710	22.7
Frais d'émission d'Emprunt à étaler (III)					
Prime de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion Actif (V)					
TOTAL GENERAL (I à V)	14 710 501	444 941	14 265 560	11 694 806	22.0
Renvois: (1) Dont droit au bail					
(2) Dont part des immobilisations financières nettes à moïn					

ENDEMIA ASSOCIATION

BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/17	Exercice (N-1) 31/12/16	%
Fonds associatifs			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves :			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	8 482 036	11 731 112	-27,7
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficit)	485 488	-3 249 076	-114,9
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires			
TOTAL (I)	8 967 524	8 482 036	
Comptes de liaisons	TOTAL (II)	0	0
Provisions et fonds dédiés			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	3 334 320	350 000	
Fonds dédiés sur autres ressources			
TOTAL (III)	3 334 320	350 000	
Dettes (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	155 350	408 748	-62,0
Dettes fiscales et sociales	1 808 366	1 254 022	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance		1 200 000	
TOTAL (IV)	1 963 716	2 862 770	-31,4
Ecart de conversion passif	(V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	14 265 560	11 694 806	22,0
(1) Dont à plus d'un an			
Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants & solde crédit.banque			

ENDEMIAS ASSOCIATION

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N 31/12/17	Exercice (N-1) 31/12/16	Ecart N / N-1	
			Francs	%
Produits d'exploitation (1):				
Ventes de marchandises			0	
Production vendue [biens et services] (a)	226 730		226 730	
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	226 730	0		
<i>dont à l'exportation:</i>				
Production stockée (b)				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	23 130 750	11 338 640	11 792 110	104%
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Collectes	57 500	136 564		
Cotisations	38 000	44 500		
Autres produits				
Total I	23 452 980	11 519 704		
Charges d'exploitation (2):				
Achats de marchandises (d)		49 080		
Variation des stocks (e)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)				
Variation des stock (e)				
*Autres achats et charges externes	5 133 818	3 916 358	1 217 460	31,1%
Impôts, taxes et versements assimilés			0	#DIV/0!
Salaires et traitements	10 867 933	9 728 423	1 139 510	11,7%
Charges sociales	3 891 756	3 445 384	446 372	13,0%
Dotations aux amortissements et aux provisions:				
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (f)	153 845	131 391	22 454	17%
Sur immobilisations: dotations aux provisions				
Sur actif circulant: dotations aux provisions				
Pour risques et charges: dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges		3	-3	-100%
Total II	20 047 352	17 270 639	2 776 713	16%
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 405 628	-5 750 935	9 156 563	19k%
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun:				
Bénéfice ou perte transférée III				
Pertes ou bénéfices transféré IV				

ENDEMIAS ASSOCIATION

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N 31/12/17	Exercice (N-1) 31/12/16	Ecart N / N-1	
			Francs	%
Produits financiers:				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	64 180	1 859	62 321	3352%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	64 180	1 859		
Charges financières:				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			0	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	0	0		
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	64 180	1 859	62 321	3352%
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 469 808	-5 749 076	9 218 884	14k%
Produits exceptionnels:				
Sur opérations de gestion			0	
Sur opérations en capital			0	#DIV/0!
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	0	0	0	#DIV/0!
Charges exceptionnelles:				
Sur opérations de gestion			0	#DIV/0!
Sur opérations en capital			0	
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	0	0	0	6,3k%
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	0	0	0	1,2k%
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	23 517 160	11 521 563	11 995 597	104%
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	20 047 352	17 270 639	2 776 713	16%
SOLDE INTERMEDIAIRE	3 469 808	-5 749 076		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées	2 984 320	-2 500 000	5 484 320	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	485 488	-3 249 076	3 734 564	

ANNEXE

NOTE 01 - PRESENTATION DE L'ACTIVITE

L'association a pour mission la connaissance, la promotion et la valorisation de la faune et de la flore endémiques et autochtones de Nouvelle-Calédonie.

NOTE 02 - PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes du règlement N°99-3 relatif au principes de l'image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité, la régularité, la sincérité, la prudence et la permanence des méthodes.

L'association prend en compte les adaptations du plan comptable général contenues dans le règlement n°99-01.

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

Changement de méthodes de comptabilisation durant l'exercice 2015. Les exercices 2014 et antérieurs étaient enregistrés selon la méthode de l'encaissement/décaissement. En 2015, l'enregistrement est réalisé selon la méthode de l'engagement. Ce changement ayant pour principale impact l'enregistrement des subventions obtenues. Soit un produit exceptionnel de 4.000.000 XPF provenant des encaissements des subventions de 2014 sur 2015.

NOTE 03 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

1°) Tableau récapitulatif :

Les variations des valeurs brutes et des amortissements et dépréciations cumulés s'analysent comme suit :

Cf édition des immobilisations en "AUTRES RENSEIGNEMENTS"

VALEURS BRUTES	31.12.2016	Additions	Diminutions	31.12.2017
	F.CFP	F.CFP	F.CFP	F.CFP
Autres immobilisations corporelles	520 805	125 220		646 025
Total	520 805	125 220		646 025
	=====	=====	=====	=====
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Autres immobilisations corporelles	291 096	153 845		444 941
Total	291 096	153 845		444 941
	=====	=====	=====	=====

2°) Valeur brute des immobilisations

a - Evaluation

La valeur brute des éléments incorporels et corporels figurent à l'actif immobilisé au coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

b - Mouvements des immobilisations

Cf édition des immobilisations en "AUTRES RENSEIGNEMENTS"

3°) Dépréciation des immobilisations corporelles

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur les durées d'utilisation/d'usage suivantes :

- Matériel de bureau et informatique : 3 Ans

Les petits équipements et mobiliers d'une valeur inférieure à 50 000 F.CFP ont été constatés en charge de l'exercice au poste "entretien et petit équipement".

NOTE 04 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les variations des valeurs brutes et des dépréciations cumulées s'analysent comme suit

Caution Cci

NOTE 05 - AUTRES CREANCES

	31.12.2017	31.12.2016
	F.CFP	F.CFP
Sub. à recevoir		
Sub. DAFE	3 042 960	2 028 640
Sub. UINC	1 481 190	
Sub. Prov Sud	2 890 000	1 200 000
Sub. VANUATU	226 730	
Total	7 640 880	3 228 640
	=====	=====

NOTE 06 - DISPONIBILITES

	31.12.2017	31.12.2016
	F.CFP	F.CFP
BNC Cpte courant	385 178	710 520
BNC Cpte épargne	5 938 240	6 861 859
Interet DAT à recevoir	35 220	
	6 358 638	7 572 379
	=====	=====

NOTE 07 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Elles s'analysent comme suit :	31.12.2017	31.12.2016
	F.CFP	F.CFP
Primes d'assurances	45 571	44 691
Total	<u>45 571</u>	<u>44 691</u>
	=====	=====

NOTE 08 - FONDS PROPRES

1°) Tableau récapitulatif :

Cette rubrique a évolué comme suit au cours de l'exercice :

	31.12.2016	Augment.	Diminutions	31.12.2017
	F.CFP	F.CFP	F.CFP	F.CFP
Fonds associatifs ss droit reprise				
Report à nouveau	11 731 112	(3 249 076)		8 482 036
Excédent/Insuffisance	(3 249 076)	485 488	(3 249 076)	485 488
Total	<u>8 482 036</u>	<u>(2 763 588)</u>	<u>(3 249 076)</u>	<u>8 967 524</u>
	=====	=====	=====	=====

Les subventions restant à consommer s'analyse comme suit :

	31.12.2016	Augment.	Diminutions	31.12.2017
	F.CFP	F.CFP	F.CFP	F.CFP
SLN Carnet en ligne	350 000			350 000
DAFE RLA FAUNE 50%		1 014 320		1 014 320
P.SUD Dev. Serv. Web 50%		490 000		490 000
UINC CPT N°0006132A 25%		1 480 000		1 480 000
Total	<u>350 000</u>	<u>2 984 320</u>		<u>3 334 320</u>
	=====	=====	=====	=====

NOTE 09 - FONDS DEDIES

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en «engagements à réaliser sur ressources affectées» et au passif du bilan en «fonds dédiés». Les sommes inscrites sous la rubrique «fonds dédiés» sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte «report des ressources non utilisées des exercices antérieurs»

Cette rubrique a évolué comme suit au cours de l'exercice :

<i>Situation</i>	Montant Initial	31.12.2016 Fonds à engager au début de l'exercice #194	Utilisation en cours d'exercice #789	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées #689	31.12.2017 Fonds restants à engager en fin d'exercice #194
<i>Ressources</i>					
<i>Sub Prov Sud n°C371-15</i>	350 000	350 000			350 000
<i>DAFE RLA FAUNE 50%</i>	2 028 640			1 014 320	1 014 320
<i>P.SUD Dev. Serv. Web 50%</i>	980 000			490 000	490 000
<i>UINC CPT N°0006132A 25%</i>	5 920 000			1 480 000	1 480 000
Total	9 278 640	350 000	-	2 984 320	3 334 320

Traitement des conventions de financement

Les subventions d'exploitation : elles sont comprises dans les produits de l'association lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur ;
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

Les subventions de fonctionnement accordées pour plusieurs exercices à l'association sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en «produits constatés d'avance».

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés.

Les subventions d'investissement : Par l'analyse des dispositions de la convention de financement ou à défaut en prenant en considération les contraintes de fonctionnement de l'association, on distingue :

- Les subventions ayant servi à financer un bien non renouvelable par l'association. Ces subventions financent des biens qui seront enregistrés à l'actif en immobilisations corporelles alors que l'association n'a pas d'obligation de renouveler ces biens. Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable sont reprises au compte de résultat de chaque exercice au rythme de l'amortissement des biens financés. Le compte de résultat n'est donc pas affecté car il n'est pas utile de dégager un autofinancement pour financer le renouvellement du bien.
- Les subventions ayant servi à financer un bien renouvelable par l'association. Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise.

NOTE 10 - DETTES

La répartition des dettes selon leur échéance est présentée dans le tableau ci-après.

	- 1 AN F.CFP	de 1 à 5 ANS F.CFP	+ 5 ANS F.CFP	TOTAL F.CFP
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	155 350			155 350
Dettes fiscales et sociales	1 808 366			1 808 366
Total	<u>1 963 716</u>	<u></u>	<u></u>	<u>1 963 716</u>
	=====	=====	=====	=====

NOTE 11 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce poste s'analyse comme suit :

	31.12.2017 F.CFP	31.12.2016 F.CFP
Fournisseurs		74 594
Factures à recevoir	155 350	408 748
Total	<u>155 350</u>	<u>483 342</u>
	=====	=====

NOTE 12 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

1°) Tableau récapitulatif

Elles se récapitulent comme suit :

	31.12.2017 F.CFP	31.12.2016 F.CFP
Personnel rémunérations dues		
Congés payés	377 544	55 198
Personnel	<u>377 544</u>	<u>55 198</u>
	=====	=====
Cafat	996 335	895 131
Cre/Ircafex	303 554	286 123
Chgs s/ CP	130 933	17 570
Total	<u>1 808 366</u>	<u>1 254 022</u>
	=====	=====

NOTE 13 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Concernant la **valorisation des contributions gratuites** pour 2017, nous pouvons distinguer :

- 103 journées d'expert Liste Rouge (10 journées d'atelier, 33 participants) à 30.000 F la journée, soit un total de 3.090.000 F CFP.
- 18 journées d'informaticien pour l'entretien/maintenance du site Endemia, soit 540.000 F CFP (bénévolat valorisé).

Soit un total de contributions valorisées pour 2017 de 3.630.000 F CFP

NOTE 14 - ENGAGEMENTS ET PASSIFS EVENTUELS

1°) LITIGES

Aucun

AUTRES RENSEIGNEMENTS

ENDEMIAS ASSOCIATION

Récapitulatif des amortissements du 01/01/2017 au 31/12/2017, du compte 218300 au compte 218300

Compte Immo.	Libellé	Valeur brute au 01/01/2017	EXERCICE		Valeur brute au 31/12/2017	Taux d'usure %
			Acquisitions	Cessions		
218300	MATERIEL INFORMATIQUE	520 805	125 220		646 025	68.87
TOTAL DES IMMOBILISATIONS		520 805	125 220		646 025	68.87

Compte amortiss.	Libellé	Cumul amortiss. 01/01/2017	Dotation	Dotation Exception.	Reprise amortiss.	Cumul amortiss. 31/12/2017	Valeur nette comptable
281830	AMORT.MATERIEL INFORMATIQUE	291 096	153 845			444 941	201 084
TOTAL DES AMORTISSEMENTS		291 096	153 845			444 941	201 084

ENDEMIAS ASSOCIATION

Etat des immobilisations du 01/01/2017 au 31/12/2017, du compte 218300 au compte 218300

Cpt Immo.	Num. Inv.	Date Acqu.	NB. AN.	Désignation	Valeur Brute au 01/01/2017	Exercice Acquisition	Valeur Brute au 31/12/2017	Cumul Amort. au 01/01/2017	V.N.C. au 01/01/2017	Dotation	Cumul Amort. au 31/12/2017	Amortiss. Repris	V.N.C. au 31/12/2017	V.N.C. éléments sortis
218300	1	01/01/13	3 L	MAT. INFORMATIQUE < 2014	85 000		85 000	85 000			85 000			
218300	2	18/03/15	3 L	PORTABLE DELL	247 015		247 015	147 532	99 483	82 338	229 870		17 145	
218300	3	22/07/15	3 L	PROJECTEUR 3D ACER	63 890		63 890	30 808	33 082	21 297	52 105		11 785	
218300	4	02/05/16	3 L	PORTABLE DELL VOSTRO 3558	124 900		124 900	27 756	97 144	41 633	69 389		55 511	
218300	5	18/10/17	3 L	PORTABLE DELL / PROJET BEST		125 220	125 220			8 577	8 577		116 643	
218300	MATERIEL INFORMATIQUE				520 805	125 220	646 025	291 096	229 709	153 845	444 941		201 084	
TOTAL GENERAL					520 805	125 220	646 025	291 096	229 709	153 845	444 941		201 084	