

ENDEMIA ASSOCIATION

Siège social : BP 4682
98847 NOUMEA CEDEX
RIDET : 0 619 445

ETATS FINANCIERS

31 DECEMBRE 2018

*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

SOMMAIRE

ATTESTATION.....2

ACTIF – PASSIF3

COMPTE DE RESULTAT D'EXPLOITATION5

ANNEXES

AUTRES RENSEIGNEMENTS

Tableau des immobilisations

ENDEMIA ASSOCIATION

Siège social : BP 4682 98847 NOUMEA CEDEX
RID : 0 619 445

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2018

Conformément à la mission qui nous a été confiée et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 12/02/2016, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association ENDEMIA relatifs à l'exercice 2018.

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

- Total de bilan	15.151.140 FCFP
- Produits d'exploitation	17.077.497 FCFP
- Excédent	3.562.395 FCFP

Nouméa, Le 14 Février 2019

Hervé JOLY
Expert-comptable diplômé

ENDEMIA 2018

BILAN ACTIF

	Exercice N, clos le 31/12/2018			Exercice précédent 31/12/2017
	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	557 244	88 781	201 084
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	557 244	108 168	220 471
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				
Autres créances	5 674 033		5 674 033	7 640 880
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs et disponibilités				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	9 368 939		9 368 939	6 358 638
Charges constatées d'avance				45 571
TOTAL (II)	15 042 972		15 042 972	14 045 089
Frais d'émission d'Emprunt à étaler (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	15 708 384	557 244	15 151 140	14 265 560
Renvois: (1) Dont droit au bail				
(2) Dont part des immobilisations financières nettes à				

ENDEMIA ASSOCIATION
BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/18	Exercice (N-1) 31/12/17	
			%
Fonds associatifs			
<i>Fonds propres</i>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecarts de réévaluation			
Réserves :			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	8 967 524	8 482 036	5,7
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficits)	3 562 395	485 488	633,8
<i>Autres fonds associatifs</i>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires			
	TOTAL (I)	12 529 919	8 967 524
Comptes de liaisons	TOTAL (II)	0	0
Provisions et fonds dédiés			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	980 000	3 334 320	
Fonds dédiés sur autres ressources			
	TOTAL (III)	980 000	3 334 320
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	116 600	155 350	-24,9
Dettes fiscales et sociales	1 524 621	1 808 366	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (IV)	1 641 221	1 963 716
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	15 151 140	14 265 560
(1) Dont à plus d'un an			6,2
Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants & solde crédit banque			

ENDEMIA ASSOCIATION
COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N 31/12/18	Exercice (N-1) 31/12/17	Ecart N / N-1	
			Francs	%
			0	-226 730
Produits d'exploitation (1):				
Vertes de marchandises			0	0
Production vendue [biens et services] (a)		226 730		
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	0	226 730		
<i>donc à l'exportation:</i>				
Production stockée (b)				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	16 962 530	23 130 750		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Collectes	32 500	57 500		
Cotisations	82 467	38 000		
Autres produits				
Total I	17 077 497	23 452 980		
Charges d'exploitation (2):				
Achats de marchandises (d)				
Variation des stocks (e)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)				
Variation des stock (e)				
*Au:res achats et charges externes	2 046 047	5 133 818	-3 087 771	-60,1%
Impôts, taxes et versements assimilés			0	#DIV/0!
Salaires et traitements	10 391 349	10 867 933	-476 584	-4,4%
Charges sociales	3 825 488	3 891 756	-66 268	-1,7%
Dotations aux amortissements et aux provisions:				
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (f)	112 303	153 845	-41 542	-27%
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			0	#DIV/0!
Total II	16 375 187	20 047 352	-3 672 165	-18%
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	702 310	3 405 628	-2 703 318	19k%
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun:				
Bénéfice ou perte transférée III				
Pertes ou bénéfices transférés IV				

ENDEMIA ASSOCIATION
COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N 31/12/18	Exercice (N-1) 31/12/17	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)	15 765	64 180	-48 415	-75%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	15 765	64 180		
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)	15 765	64 180	-48 415	-75%
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	718 075	3 469 808	-2 751 733	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)	17 093 262	23 517 160	-6 423 898	-27%
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	16 375 187	20 047 352	-3 672 165	-18%
SOLDE INTERMEDIAIRE	718 075	3 469 808		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	2 844 320			
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées		2 984 320		
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	3 562 395	485 488	-2 984 320	
			3 076 907	

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	31.12.2017 F.CFP	Additions F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2018 F.CFP
Autres immobilisations corporelles	646 025			646 025
Total	646 025			646 025
	=====	=====	=====	=====

AMORTISSEMENTS ET DEPRECiations

Autres immobilisations corporelles	444 941	112 303	557 244
Total	444 941	112 303	557 244
	=====	=====	=====

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

	31.12.2018	31.12.2017
Sub. à recevoir	F.CFP	F.CFP
Sub. DAFE	2 028 640	3 042 960
Sub. UINC		1 481 190
Sub. Prov Sud	980 000	2 890 000
Sub. AFBAF	2 438 663	
Sub. VANUATU	226 730	226 730
Total	5 674 033	7 640 880
	=====	=====

NOTE 06 - DISPONIBILITES

	31.12.2018	31.12.2017
BNC Cpte courant	F.CFP	F.CFP
BNC Cpte épargne	1 530 733	385 178
Interet DAT à recevoir	7 838 206	5 938 240
	35 220	
	9 368 939	6 323 418
	=====	=====

NOTE 07 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Elles s'analysent comme suit :	31.12.2018 F.CFP	31.12.2017 F.CFP
Primes d'assurances		45 571
Total		45 571
	=====	=====

NOTE 08 - FONDS PROPRES

1°) Tableau récapitulatif :

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

	31.12.2017 F.CFP	Augment. F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2018 F.CFP
Fonds associatifs ss droit reprise				
Report à nouveau	8 482 036	485 488		8 967 524
Excédent/Insuffisance	485 488	3 562 395	485 488	3 562 395
Total	8 967 524	4 047 883	485 488	12 529 919
	=====	=====	=====	=====

Les subventions restant à consommer s'analyse comme suit :

	31.12.2017 F.CFP	Augment. F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2018 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		980 000
UINC CPT N°0006132A 25%	1 480 000		1 480 000	
Total	3 334 320	490 000	2 844 320	980 000
	=====	=====	=====	=====

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 :

Situation	Montant Initial	31.12.2017 Fonds à engager au début de l'exercice #194	Utilisation en cours d'exercice #789	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées #689	31.12.2018 Fonds restants à engager en fin d'exercice #194
<i>Ressources</i>					
Sub Prov Sud n°C371-15	350 000	350 000		350 000	-
DAFE RLA FAUNE 50%	2 028 640	1 014 320		1 014 320	-
P.SUD Dev. Serv. Web 50%	980 000	980 000			980 000
UINC CPT N°0006132A 25%	5 920 000	1 480 000		1 480 000	-
Total	9 278 640	3 824 320	-	2 844 320	980 000

Traitements 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	116 600			116 600
Dettes fiscales et sociales	1 524 621			1 524 621
Total	1 641 221			1 641 221

NOTE 11 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce poste s'analyse comme suit :

	31.12.2018 F.CFP	31.12.2017 F.CFP
Fournisseurs		
Factures à recevoir	116 600	155 350
Total	116 600	155 350

NOTE 12 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

1°) Tableau récapitulatif

Elles se récapitulent comme suit :	31.12.2018 F.CFP	31.12.2017 F.CFP
Personnel rémunérations dues		
Congés payés	288 307	377 544
Personnel	288 307	377 544
Cafat	820 864	996 335
Cre/Ircafex	308 422	303 554
Chgs s/ CP	107 028	130 933
Total	1 524 621	1 808 366

NOTE 13 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Concernant la **valorisation des contributions gracieuses** pour 2018, nous pouvons distinguer :

- 60 journées.expert Liste rouge (55 sur les ateliers Liste rouge (5 jours d'ateliers, 26 participants) et 5 jours pour des actions de sensibilisation/prospection) à 30.000 F la journée, soit 1 800 000 XPF

- 5 journées informaticien pour des développements mineurs sur le site Endemia, soit 90 000 XPF.

Donc au total, on arrive à 1 890 000 XPF de contributions valorisées par Endemia pour 2018.

NOTE 14 - ENGAGEMENTS ET PASSIFS EVENTUELS

1°) LITIGES

Aucun

AUTRES RENSEIGNEMENTS

ENDEMIA ASSOCIATION

Récapitulatif des amortissements du 01/01/2018 au 31/12/2018, du compte 218300 au compte 218300

Compte Immo.	Libellé	Valeur brute au 01/01/2018	EXERCICE		Valeur brute au 31/12/2018	Taux d'usure %
			Acquisitions	Cessions		
218300	MATERIEL INFORMATIQUE	646 025			646 025	86.26
TOTAL DES IMMOBILISATIONS		646 025			646 025	86.26

Compte amortiss.	Libellé	Cumul amortiss. 01/01/2018	Dotation	Dotation Exception.	Reprise amortiss.	Cumul amortiss. 31/12/2018	Valeur nette comptable
281830	AMORT.MATERIEL INFORMATIQUE	444 941	112 303			557 244	88 781
TOTAL DES AMORTISSEMENTS		444 941	112 303			557 244	88 781

ENDEMIA ASSOCIATION

Etat des immobilisations du 01/01/2018 au 31/12/2018, du compte 218300 au compte 218300

Cpt	Nom.	Date	N.B.	Désignation	Valeur Brute au 01/01/2018	Exercice Acquisition	Valeur Brute au 31/12/2018	Cumul Amort. au 01/01/2018	V.N.C. au 01/01/2018	Dotation	Cumul Amort. au 31/12/2018	Amortiss. Reprise	V.N.C. au 31/12/2018	V.N.C. éléments sortis
218300	1	01/01/13	3 L	MAT. INFORMATIQUE < 2014	85 000			85 000	85 000		85 000		85 000	
218300	2	18/03/15	3 L	PORTABLE DELL	247 015			247 015	229 870	17 145	17 145		247 015	
218300	3	22/07/15	3 L	PROJECTEUR 3D ACER	63 890			63 890	52 105	11 785	11 785		63 890	
218300	4	02/05/16	3 L	PORTABLE DELL VOSTRO 3558	124 900			124 900	69 389	55 511	41 633	111 022	111 022	13 878
218300	5	18/10/17	3 L	PORTABLE DELL / PROJET BEST	125 220			125 220	8 577	116 643	41 740	50 317	74 903	
218300	MATERIEL INFORMATIQUE				646 025			646 025	444 941	201 084	112 303	557 244	88 781	
TOTAL GENERAL					646 025			646 025	444 941	201 084	112 303	557 244	88 781	