

# ENDEMIA ASSOCIATION

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

ETATS FINANCIERS

31 DECEMBRE 2019

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

# **ENDEMIA ASSOCIATION**

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

**ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019**

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 2019.

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

- Total de bilan	36.299.238 FCFP
- Produits d'exploitation	36.246.527 FCFP
- Insuffisance	-757.413 FCFP

Nouméa, Le 05 Février 2020

**Hervé JOLY**  
*Expert-comptable diplômé*

## SOMMAIRE

ATTESTATION.....2

ACTIF – PASSIF .....3

COMPTE DE RESULTAT D'EXPLOITATION .....5

## ANNEXES

### AUTRES RENSEIGNEMENTS

Tableau des immobilisations

# ENDEMIA 2019

## BILAN ACTIF

	Exercice N, clos le 31/12/2019			Exercice précédent 31/12/2018	%
	Brut 1	Amort. Prov. 2	Net 3		
<b>Capital souscrit non appelé</b>					
<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
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					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Inst. Techniques, mat. et out. industriels					
Autres immobilisations corporelles	646 025	612 862	33 163	88 781	-62.6
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières (2)	19 387		19 387	19 387	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>665 412</b>	<b>612 862</b>	<b>52 550</b>	<b>108 168</b>	<b>-51.4</b>
<b>Stocks et en-cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
<b>Créances</b>					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés					
Autres créances	15 622 672		15 622 672	5 674 033	175
Capital souscrit et appelé, non versé					
<b>Valeurs et disponibilités</b>					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	20 624 016		20 624 016	9 368 939	120
Charges constatées d'avance					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>36 246 688</b>		<b>36 246 688</b>	<b>15 042 972</b>	<b>141</b>
<b>Frais d'émission d'Emprunt à étaler (III)</b>					
<b>Prime de remboursement des obligations (IV)</b>					
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>36 912 100</b>	<b>612 862</b>	<b>36 299 238</b>	<b>15 151 140</b>	<b>140</b>
Renvois: (1) Dont droit au bail					
(2) Dont part des immobilisations financières nettes à					

# ENDEMIA ASSOCIATION

## BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/19	Exercice (N-1) 31/12/18	%
<b>Fonds associatifs</b>			
<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	12 529 919	8 967 524	39,7
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficits)	-757 413	3 562 395	-121,3
<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			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 772 506</b>	<b>12 529 919</b>	
<b>Comptes de liaisons</b>	<b>TOTAL (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	22 119 140	980 000	
Fonds dédiés sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>22 119 140</b>	<b>980 000</b>	
<b>Dettes (1)</b>			
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	121 900	116 600	4,5
Dettes fiscales et sociales	2 285 692	1 524 621	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
<b>Comptes de régularisation</b>			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 407 592</b>	<b>1 641 221</b>	<b>46,7</b>
<b>Ecarts de conversion passif</b>	<b>(V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>36 299 238</b>	<b>15 151 140</b>	<b>139,6</b>
(1) Dont à plus d'un an			
Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants & solde crédit.banque			

**ENDEMIA ASSOCIATION**  
**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE**

	Exercice N 31/12/19	Exercice (N-1) 31/12/18	Ecart N / N-1	
			Francs	%
<b>Produits d'exploitation (1):</b>				
Ventes de marchandises	2 500			
Production vendue [biens et services] (a)				
<b>Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>		
<i>dont à l'exportation:</i>				
Production stockée (b)				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	35 728 220	16 962 530		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Collectes	429 340	32 500		
Cotisations	86 467	82 467		
Autres produits				
<b>Total I</b>	<b>36 246 527</b>	<b>17 077 497</b>		
<b>Charges d'exploitation (2):</b>				
Achats de marchandises (d)	18 240			
Variation des stocks (e)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)				
Variation des stock (e)				
*Autres achats et charges externes	3 331 192	2 046 047	1 285 145	62,8%
Impôts, taxes et versements assimilés			0	#DIV/0!
Salaires et traitements	8 798 254	10 391 349	-1 593 095	-15,3%
Charges sociales	3 171 496	3 825 488	-653 992	-17,1%
Dotations aux amortissements et aux provisions:				
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (f)	55 618	112 303	-56 685	-50%
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!
<b>Total II</b>	<b>15 374 800</b>	<b>16 375 187</b>	<b>-1 000 387</b>	<b>-6%</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>20 871 727</b>	<b>702 310</b>	<b>20 169 417</b>	<b>19k%</b>
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun:</b>				
Bénéfice ou perte transférée III				
Pertes ou bénéfices transférés IV				

**ENDEMIA ASSOCIATION**  
**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE**

	Exercice N 31/12/19	Exercice (N-1) 31/12/18	Ecart N / N-1	
			Francs	%
<b>Produits financiers:</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)		15 765	-15 765	-100%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>0</b>	<b>15 765</b>		
<b>Charges financières:</b>				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				0
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>0</b>	<b>15 765</b>	<b>-15 765</b>	<b>-100%</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>20 871 727</b>	<b>718 075</b>	<b>20 153 652</b>	<b>14k%</b>
<b>Produits exceptionnels:</b>				
Sur opérations de gestion				0
Sur opérations en capital				0 #DIV/0!
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>Charges exceptionnelles:</b>				
Sur opérations de gestion				0 #DIV/0!
Sur opérations en capital				0
Dotations aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6,3k%</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,2k%</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (IX)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>36 246 527</b>	<b>17 093 262</b>	<b>19 153 265</b>	<b>112%</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>15 374 800</b>	<b>16 375 187</b>	<b>-1 000 387</b>	<b>-6%</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>20 871 727</b>	<b>718 075</b>		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées	21 629 140		21 629 140	
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>-757 413</b>	<b>3 562 395</b>	<b>-4 319 808</b>	

## 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	31.12.2018 F.CFP	Additions F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2019 F.CFP
Autres immobilisations corporelles	646 025			646 025
<b>Total</b>	<b>646 025</b>			<b>646 025</b>

### AMORTISSEMENTS ET DEPRECiations

Autres immobilisations corporelles	557 244	55 618	612 862
<b>Total</b>	<b>557 244</b>	<b>55 618</b>	<b>612 862</b>

## 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**

	31.12.2019	31.12.2018
Sub. à recevoir	F.CFP	F.CFP
Sub. CNRT	6 630 000	
Sub. DAFE	440 931	2 028 640
Sub. AFB TAXO	5 396 348	
Sub. Prov Sud	490 000	980 000
Sub. AFB MPPLP	2 438 663	2 438 663
Sub. VANUATU	226 730	226 730
<b>Total</b>	<hr/> 15 622 672	<hr/> 5 674 033
	=====	=====

**NOTE 06 - DISPONIBILITES**

	31.12.2019	31.12.2018
BNC Cpte courant	F.CFP	F.CFP
BNC Cpte épargne	8 685 810	1 530 733
Interet DAT à recevoir	11 938 206	7 838 206
	20 624 016	9 368 939
	=====	=====

**NOTE 07 - FONDS PROPRES**

1°) Tableau récapitulatif :

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

	31.12.2018 F.CFP	Augment. F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2019 F.CFP
Fonds associatifs ss droit reprise				
Report à nouveau	8 967 524	3 562 395		12 529 919
Excédent/Insuffisance	3 562 395	(757 413)	3 562 395	(757 413)
<b>Total</b>	<b>12 529 919</b>	<b>2 804 982</b>	<b>3 562 395</b>	<b>11 772 506</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

Les subventions restant à consommer s'analyse comme suit :

	31.12.2018 F.CFP	Augment. F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2019 F.CFP
AFB TAXO		7 709 069		7 709 069
DAFE FAUNE		2 380 071		2 380 071
P.SUD Dev. Serv. Web	980 000			980 000
CNRT		11 050 000		11 050 000
<b>Total</b>	<b>980 000</b>	<b>21 139 140</b>		<b>22 119 140</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>

**NOTE 08 - 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	31.12.2018 Fonds à engager au début de l'exercice #194	Utilisation en cours d'exercice #789	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées #689	31.12.2019 Fonds restants à engager en fin d'exercice #194
<i>Ressources</i>					
AFB TAXO	7 709 069			- 7 709 069	7 709 069
DAFE FAUNE	2 380 071			- 2 380 071	2 380 071
P.SUD Dev. Serv. Web	980 000	980 000			980 000
CNRT	11 050 000			- 11 050 000	11 050 000
<b>Total</b>	<b>22 119 140</b>	<b>980 000</b>	<b>-</b>	<b>21 139 140</b>	<b>22 119 140</b>

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 09 - 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	121 900			121 900
Dettes fiscales et sociales	2 285 692			2 285 692
<b>Total</b>	<b>2 407 592</b>			<b>2 407 592</b>

**NOTE 10 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

Ce poste s'analyse comme suit :

	31.12.2019 F.CFP	31.12.2018 F.CFP
Fournisseurs		
Factures à recevoir	121 900	116 600
<b>Total</b>	<b>121 900</b>	<b>116 600</b>

**NOTE 11 - DETTES FISCALES ET SOCIALES**

1°) Tableau récapitulatif

Elles se récapitulent comme suit :	31.12.2019	31.12.2018
	F.CFP	F.CFP
Personnel rémunérations dues	657 176	
Congés payés	392 403	288 307
Personnel	1 049 579	288 307
	=====	=====
Cafat	862 301	820 864
Cre/Ircafex	229 822	308 422
Chgs s/ CP	143 990	107 028
Total	2 285 692	1 524 621
	=====	=====

**NOTE 12 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

« Concernant la valorisation des contributions gracieuses pour 2019, nous pouvons distinguer :

- 65.5 journées.expert Liste rouge (57.5 sur les ateliers Liste rouge (5 jours d'ateliers, 25 participants) et 8 jours pour des actions de communication/sensibilisation/prospection) à 30.000 F la journée, soit 1 965 000 XPF
- 3 journées informaticien pour des développements mineurs sur le site Endemia, soit 48 000 XPF.

Donc au total, on arrive à 2 013 000 XPF de contributions valorisées par Endemia pour 2019. »

**NOTE 13 - ENGAGEMENTS ET PASSIFS EVENTUELS**

1°) LITIGES

Aucun

## **AUTRES RENSEIGNEMENTS**

# ENDEMIA ASSOCIATION

Récapitulatif des amortissements du 01/01/2019 au 31/12/2019, du compte 218300 au compte 218300

Compte Immo.	Libellé	Valeur brute au 01/01/2019	EXERCICE		Valeur brute au 31/12/2019	Taux d'usure %
			Acquisitions	Cessions		
218300	MATERIEL INFORMATIQUE	646 025			646 025	94.87
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>		<b>646 025</b>			<b>646 025</b>	<b>94.87</b>

Compte amortiss.	Libellé	Cumul amortiss. 01/01/2019	Dotation	Dotation Exception.	Reprise amortiss.	Cumul amortiss. 31/12/2019	Valeur nette comptable
281830	AMORT.MATERIEL INFORMATIQUE	557 244	55 618			612 862	33 163
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>		<b>557 244</b>	<b>55 618</b>			<b>612 862</b>	<b>33 163</b>

## ENDEMIA ASSOCIATION

### Etat des immobilisations du 01/01/2019 au 31/12/2019, du compte 218300 au compte 218300

Cpt. Immo.	Num. Inv.	Date Acqu.	NB. AN.	Désignation	Valeur Brute au 01/01/2019	Exercice		Valeur Brute au 31/12/2019	Cumul Amort. au 01/01/2019	V.N.C. au 01/01/2019	Dotation	Cumul Amort. au 31/12/2019	Amortiss. Repris	V.N.C. au 31/12/2019	V.N.C. éléments sortis
						Acquisition	Cession								
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	247 015			247 015			
218300	3	22/07/15	3 L	PROJECTEUR 3D ACER	63 890			63 890	63 890			63 890			
218300	4	02/05/16	3 L	PORTABLE DELL VOSTRO 3558	124 900			124 900	111 022	13 878	13 878	124 900			
218300	5	18/10/17	3 L	PORTABLE DELL / PROJET BEST	125 220			125 220	50 317	74 903	41 740	92 057			33 163
218300	MATERIEL INFORMATIQUE				646 025			646 025	557 244	88 781	55 618	612 862			33 163
TOTAL GENERAL					646 025			646 025	557 244	88 781	55 618	612 862			33 163