

ASSOCIATION AGENCE ECOSPHERE

Rue Evariste Galois
Parc d'Activités Coriolis TGV
71210 TORCY

COMPTES ANNUELS

AUDITIS
Route de Digoin
BP 36
71130 GUEUGNON
03.85.85.56.56

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2018 12 | | | Exercice N-1 31/12/2017 12 | Ecart N / N-1 | |
|--|---|-----------------------------|------------------------------------|------------|-------------------------------|---------------|---------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | 5 450.09 | 5 450.09 | | 149.00 | -149.00 | -100.00 |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 86 159.60 | 35 685.00 | 50 474.60 | 64 212.40 | -13 737.80 | -21.39 |
| | Autres immobilisations corporelles | 80 315.45 | 73 571.99 | 6 743.46 | 10 069.02 | -3 325.56 | -33.03 |
| | Immobilisations en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | | |
| Autres participations | 195 000.00 | | 195 000.00 | 175 000.00 | 20 000.00 | 11.43 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | | | |
| Total I | 366 925.14 | 114 707.08 | 252 218.06 | 249 430.42 | 2 787.64 | 1.12 | |
| Comptes de liaison | | | | | | | |
| Total II | | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| | Marchandises | | | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | 3 156.70 | | 3 156.70 | | 3 156.70 | |
| | Créances (3) | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 52 315.36 | | 52 315.36 | 41 389.99 | 10 925.37 | 26.40 |
| | Autres créances | 27 735.91 | | 27 735.91 | 95 692.08 | -67 956.17 | -71.02 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Disponibilités | 643 426.63 | | 643 426.63 | 508 948.82 | 134 477.81 | 26.42 | |
| Charges constatées d'avance (3) | 4 607.18 | | 4 607.18 | 3 953.18 | 654.00 | 16.54 | |
| Total III | 731 241.78 | | 731 241.78 | 649 984.07 | 81 257.71 | 12.50 | |
| Comptes de Régularisation | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 1 098 166.92 | 114 707.08 | 983 459.84 | 899 414.49 | 84 045.35 | 9.34 | |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|--|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|----------------------|----------------|
| | | 31/12/2018 | 12 | 31/12/2017 | 12 | Euros | % |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 767 517.68 | | 764 958.74 | | 2 558.94 | 0.33 |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | | | |
| | Autres réserves | | | | | | |
| | Report à nouveau | | | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | -3 744.34 | | 2 558.94 | | -6 303.28 | -246.32 |
| | Autres fonds associatifs | | | | | | |
| 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 | 763 773.34 | | 767 517.68 | | -3 744.34 | -0.49 | |
| | Comptes de liaison | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | 38 434.25 | | | | 38 434.25 | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | | | |
| | Total III | 38 434.25 | | | | 38 434.25 | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 17 327.50 | | 17 538.80 | | -211.30 | -1.20 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 50 152.29 | | 18 179.50 | | 31 972.79 | 175.87 |
| | Dettes fiscales et sociales | 79 930.46 | | 96 074.51 | | -16 144.05 | -16.80 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | | | 104.00 | | -104.00 | -100.00 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 33 842.00 | | | | 33 842.00 | |
| | Total IV | 181 252.25 | | 131 896.81 | | 49 355.44 | 37.42 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 983 459.84 | | 899 414.49 | | 84 045.35 | 9.34 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

147 410.25 131 896.81

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|-------------------|----|-------------------|----|-------------------|--------------|
| | 31/12/2018 | 12 | 31/12/2017 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | 371 788.11 | | 291 697.49 | | 80 090.62 | 27.46 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 464 519.88 | | 435 000.00 | | 29 519.88 | 6.79 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 8 892.17 | | 5 166.88 | | 3 725.29 | 72.10 |
| Collectes | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | |
| Autres produits | 0.82 | | 5.27 | | -4.45 | -84.44 |
| Total I | 845 200.98 | | 731 869.64 | | 113 331.34 | 15.49 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 456 477.65 | | 370 828.30 | | 85 649.35 | 23.10 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 817.11 | | 1 733.00 | | 84.11 | 4.85 |
| Salaires et traitements | 228 397.28 | | 234 402.80 | | -6 005.52 | -2.56 |
| Charges sociales | 94 677.75 | | 99 769.78 | | -5 092.03 | -5.10 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 26 585.56 | | 24 118.21 | | 2 467.35 | 10.23 |
| 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 (2) | 5.78 | | 0.61 | | 5.17 | 847.54 |
| Total II | 807 961.13 | | 730 852.70 | | 77 108.43 | 10.55 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 37 239.85 | | 1 016.94 | | 36 222.91 | NS |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|---|------------|----|---------------|-------------------|
| | 31/12/2018 | 12 | 31/12/2017 | 12 |
| | | | Ecart N / N-1 | |
| | | | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 609.16 | | 2 550.00 | -940.84 -36.90 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total V | 1 609.16 | | 2 550.00 | -940.84 -36.90 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilés | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total VI | | | | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 1 609.16 | | 2 550.00 | -940.84 -36.90 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 38 849.01 | | 3 566.94 | 35 282.07 989.14 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 3 542.90 | | | 3 542.90 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total VII | 3 542.90 | | | 3 542.90 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 495.00 | | | 495.00 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 5 000.00 | | | 5 000.00 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | 38 434.25 | | | 38 434.25 |
| Total VIII | 43 929.25 | | | 43 929.25 |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | -40 386.35 | | | -40 386.35 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | 2 207.00 | | 1 008.00 | 1 199.00 118.95 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 850 353.04 | | 734 419.64 | 115 933.40 15.79 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | 854 097.38 | | 731 860.70 | 122 236.68 16.70 |
| Solde intermédiaire | -3 744.34 | | 2 558.94 | -6 303.28 -246.32 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | -3 744.34 | | 2 558.94 | -6 303.28 -246.32 |

ANNEXE DU 01/01/2018 AU 31/12/2018

AUDITIS
Route de Digoin
BP 36
71130 GUEUGNON
03.85.85.56.56

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 983 459.84 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 845 200.98 Euros et dégageant un déficit de -3 744.34 Euros.

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

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- L'association Agence Ecosphère a signé en date du 27 Février 2019, un traité de Fusion-Absorption de l'association Excalibure, avec effet rétroactif au 1er janvier 2019.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Informations générales complémentaires

- L'association Agence Ecosphère a été créée le 1er mai 2015 par fusion-crétion de 2 associations, l'association Creusot Montceau Développement et l'association Engins Mobiles.

- Un Compte de Résultat et un Bilan concernant l'activité de Gestion, activité soumise aux impôts commerciaux sont extraits des comptes généraux de l'association. Ils font l'objet d'une déclaration fiscale, transmise aux services des impôts des entreprises, sis au centre des impôts de Le Creusot.

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 3 370 €. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 5 450 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 79 462 | | 6 697 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 45 393 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 32 246 | | 2 676 |
| TOTAL | 157 102 | | 9 373 |
| Autres participations | 175 000 | | 25 000 |
| TOTAL | 175 000 | | 25 000 |
| TOTAL GENERAL | 337 552 | | 34 373 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|--------------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 5 450 | 5 450 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 86 160 | 86 160 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 45 393 | 45 393 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 34 922 | 34 922 |
| TOTAL | | | 166 475 | 166 475 |
| Autres participations | | 5 000 | 195 000 | 195 000 |
| TOTAL | | 5 000 | 195 000 | 195 000 |
| TOTAL GENERAL | | 5 000 | 366 925 | 366 925 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles | 5 301 | 149 | | 5 450 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 15 250 | 20 435 | | 35 685 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 39 828 | 3 050 | | 42 878 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 27 742 | 2 952 | | 30 694 |
| TOTAL | 82 820 | 26 437 | | 109 257 |
| TOTAL GENERAL | 88 122 | 26 586 | | 114 707 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 149 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 20 435 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 3 050 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 2 952 | | | | |
| TOTAL | 26 437 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 26 586 | | | | |

Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisions et des réserves | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|--|--------------------------------|---|----------------------|---------------------|----------------------------|
| Fonds propres | | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 764 959 | | 2 559 | | 767 518 |
| Réserves : | | | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 2 559 | -6 303 | | 0 | -3 744 |
| Autres fonds associatifs | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL I | 767 518 | -6 303 | 2 559 | 0 | 763 773 |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Litiges | | 38 434 | | | 38 434 |
| TOTAL | | 38 434 | | | 38 434 |
| TOTAL GENERAL | | 38 434 | | | 38 434 |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | 38 434 | | | |

Litige :

Redressement sur subvention FEDER perçue pour 2015 soit 38 434.25 € à reverser
Contestation par l'association de ce redressement

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients | 52 315 | 52 315 | |
| Personnel et comptes rattachés | 1 200 | 1 200 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 40 | 40 | |
| Impôts sur les bénéficiaires | 1 163 | 1 163 | |
| Débiteurs divers | 25 333 | 25 333 | |
| Charges constatées d'avance | 4 607 | 4 607 | |
| TOTAL | 84 658 | 84 658 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 50 152 | 50 152 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 22 544 | 22 544 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 30 466 | 30 466 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 26 920 | 26 920 | | |
| Produits constatés d'avance | 33 842 | 33 842 | | |
| TOTAL | 163 925 | 163 925 | | |

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|-----------|---------|-------------------------|
| LOGICIELS | 5 161 | 100.00 |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|-----------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 5 à 8 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 4 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 2 à 3 ans |
| Mobilier | Linéaire | 2 à 5 ans |

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 24 884 |
| Total | 24 884 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 13 670 |
| Dettes fiscales et sociales | 34 046 |
| Total | 47 716 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 4 607 |
| Total | 4 607 |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation | 33 842 |
| Total | 33 842 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|----------|----------------------|
| Cadres | 4 |
| Employés | 1 |
| Total | 5 |

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.



SARL CORGECO

BONNIN - OLIVIERI - VOELKLIN

Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

P. BONNIN
Expert Comptable diplômé
Commissaire aux Comptes

V. OLIVIERI
Expert Comptable diplômé
Commissaire aux Comptes

P. VOELKLIN
Expert Comptable diplômé
Commissaire aux Comptes
Expert près la cour d'appel de Dijon

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

ASSOCIATION ECOSPHERE

**Siège Social : Parc d'Activité Coriolis TGV – Rue Evariste Galois – 71210 -
TORCY**

Siren : 811 174 259

Exercice clos le 31 Décembre 2018



SARL CORGECO

BONNIN - OLIVIERI - VOELKLIN

Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

P. BONNIN

Expert Comptable diplômé
Commissaire aux Comptes

V. OLIVIERI

Expert Comptable diplômé
Commissaire aux Comptes

P. VOELKLIN

Expert Comptable diplômé
Commissaire aux Comptes
Expert près la cour d'appel de Dijon

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

ASSOCIATION ECOSPHERE

Exercice clos le 31 Décembre 2018

A l'attention des membres de l'Assemblée Générale de l'Association ECOSPHERE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association ECOSPHERE** relatifs à l'exercice clos le **31 Décembre 2018** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du **1^{er} Janvier 2018** à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les charges et produits enregistrés au compte de résultat ont été constatés par le biais d'une revue analytique et de sondages sur pièces, notamment dans le but de valider la séparation des exercices, l'exhaustivité et la réalité des enregistrements.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Actionnaires

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Creusot, le 23 Mai 2019

Le Commissaire aux Comptes
SARL CBOV

Inscrite sur la liste Nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Dijon

Philippe BONNIN
Associé

