GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS
DE LA PORTE DU NORD

RAPPORT FINANCIER ANNUEL

31 MARS 2018

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS
DE LA PORTE DU NORD

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN	1
ÉTATS FINANCIERS :	
Résultats	2
Évolution de l'actif net	3
Bilan	4
Flux de trésorerie	5
NOTES COMPLÉMENTAIRES	6
AUTRES RENSEIGNEMENTS :	
Annexe A - Autofinancement	13

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT
Aux membres de GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS DE LA PORTE DU NORD

J'ai effectué l'examen des états financiers ci-joints de l'organisme GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS DE LA PORTE DU NORD, qui comprennent le bilan au 31 mars 2018 et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction à l'égard des états financiers

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité du professionnel en exercice

Ma responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en me fondant sur mon examen. J'ai effectué mon examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que je me conforme aux règles de déontologie pertinentes.

Un examen d'états financiers conforme aux normes d'examen généralement reconnues du Canada est une mission d'assurance limitée. Le professionnel en exercice met en oeuvre des procédures qui consistent principalement en des demandes d'informations auprès de la direction et d'autre personnes au sein de l'organisme, selon le cas, ainsi qu'en des procédures analytiques, et évalue les éléments probants obtenus.

Les procédures mises en oeuvre dans un examen sont considérablement plus restreintes en étendue que celles mises en oeuvre dans un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues du Canada, et elles sont de nature différente. Par conséquent, je n'exprime pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Conclusion

Au cours de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS DE LA PORTE DU NORD au 31 mars 2018, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

CPA Auditeur, CA

Gilles Lafleur, CPA auditeur, CA

Saint-Jérôme
30 mai 2018

593, rue St-Georges, Saint-Jérome (Québec) J7Z 5B7
Tél.: (450) 436-8118 - Fax: (450) 438-7313
Courriel: gilles@gilleslafleur.com

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS
DE LA PORTE DU NORD
RÉSULTATS
EXERCICE CLOS LE 31 MARS

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

	2018	2017
PRODUITS		
Subventions		
Centraide	20 000 $	20 000 $
Agence de santé et des services sociaux des Laurentides	79 765	74 245
Gouvernement du Canada(ÉÉC)	8 245	7 418
	108 010	101 663
Cartes de membres	250	130
Dons	18 355	22 198
Partenaires pour la réussite éducative dans les Laurentides	22 993	-
Intérêts	1 206	1 249
Loyer	8 884	8 792
Divers	244	481
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 10)	480	500
	160 422	135 013
AUTOFINANCEMENT (annexe A)	10 588	8 454
	171 010	143 467
CHARGES		
Salaires et charges sociales	124 256	102 185
Activités et vie associative	1 288	1 880
Association et cotisation	4 504	4 412
Assurances	2 345	1 960
Chauffage et électricité	1 182	1 168
Entretien et réparations	4 603	4 495
Formation, colloques et congrès	2 530	2 234
Fournitures de bureau et papeterie	3 917	2 442
Frais bancaires	51	73
Frais de déplacement et congrès	1 812	1 406
Honoraires professionnels	6 296	5 476
Intérêts sur la dette à long terme	3 338	3 251
Taxes et permis	942	1 017
Télécommunications	1 693	1 696
Amortissement - bâtisse	4 184	4 358
Amortissement - enseigne	586	326
Amortissement - équipement informatique	495	706
Amortissement - mobilier et équipement de bureau	167	209
	164 189	139 294
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	6 821 $	4 173 $

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS
DE LA PORTE DU NORD
ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
EXERCICE CLOS LE 31 MARS

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

	Non Affecté	Investis en immobi-lisations	Affecté (note 3)	Total 2018	Total 2017
SOLDE AU DÉBUT	6 914 $	60 928 $	38 511 $	106 353 $	102 180 $
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	6 821	-	-	6 821	4 173
VIREMENTS INTERFONDS (note 3)	360	1 580	(1 940)	-	-
SOLDE À LA FIN	14 095 $	62 508 $	36 571 $	113 174 $	106 353 $

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS
DE LA PORTE DU NORD
BILAN
31 MARS

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

	2018	2017
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	61 853 $	44 327 $
Dépôt à terme (note 4)	12 633	12 508
Subventions à recevoir	162	953
Sommes à recevoir de l'État	648	2 680
Frais payés d'avance	4 432	4 456
	79 728	64 924
PLACEMENTS (note 5)	28 490	28 490
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DESTINÉES À LA LOCATION (note 6)	76 499	78 591
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 7)	81 287	84 008
	266 004 $	256 013 $
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs (note 8)	45 552 $	39 101 $
Apports reportés (note 9)	12 000	8 888
Tranche de la dette à long terme à être refinancée au cours du prochain exercice (note 11)	88 267	94 180
	145 819	142 169
APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 10)	7 011	7 491
	152 830	149 660
ACTIF NET		
Non affecté	14 095	6 914
Investi en immobilisations	62 508	60 928
Affecté (note 3)	36 571	38 511
	113 174	106 353
	266 004 $	256 013 $

POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

_____ administrateur

_____ administrateur

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS
DE LA PORTE DU NORD
FLUX DE TRÉSORERIE
EXERCICE CLOS LE 31 MARS

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

	2018	2017
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	6 821 $	4 173 $
Éléments sans incidence sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	5 432	5 600
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(480)	(500)
	11 773	9 273
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés aux activités de fonctionnement (note 14)	12 285	10 081
	24 058	19 354
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Remboursement de la dette à long terme	(5 913)	(5 719)
Encaissement de subventions relatives aux immobilisations corporelles	-	2 000
	(5 913)	(3 719)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(619)	(3 259)
AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	17 526	12 376
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	44 327	31 951
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	61 853 $	44 327 $

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de l'encaisse.

1- FORME JURIDIQUE ET OBJECTIFS DE L'ORGANISME :

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est aussi enregistré à titre d'organisme de charité et est exempté des impôts sur le revenu.

L'organisme a pour principaux objectifs de chapeauter différents programmes auprès des jeunes en difficultés et venir en aide aux enfants du primaire et du secondaire en leur offrant du soutien et des modèles significatifs.

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES :

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

a) Estimations de la direction

Pour préparer les états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, la direction doit faire des estimations et poser des hypothèses qui influent sur le montant des éléments d'actif et de passif ainsi que des éventualités à la date des états financiers ainsi que sur le montant des produits et des charges de l'exercice. Les principales estimations portent sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles. Ces estimations sont révisées périodiquement et, lorsque des redressements deviennent nécessaires, ils sont portés aux résultats de l'exercice au cours duquel on a constaté qu'ils étaient nécessaires.

b) Comptabilisation des apports

Apports
L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées.

Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Les apports affectés à l'achat d'immobilisations corporelles sont reportés et constatés à titre de produit selon la même méthode que celle suivie pour l'amortissement des immobilisations corporelles acquises.

Les apports reçus sous forme de fournitures et de services ne sont comptabilisés que si la juste valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et s'il s'agit de fournitures et de services que l'organisme se procure normalement contre paiement lorsqu'ils ne sont pas offerts à titre gratuit. Dans ces cas, la mesure d'évaluation des dons reçus est la juste valeur.

c) Constatation des promesses de dons

En raison de l'incertitude liée à l'encaissement des montants en cause, l'organisme ne comptabilise à titre de promesse de dons à la fin de l'exercice que les montants qu'il a effectivement reçus à la date d'achèvement des états financiers.

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES : (suite)

d) Apports reçus sous forme de biens et de services

Dans le cadre de son fonctionnement courant, l'organisme a recourt aux services de nombreux bénévoles. Le total des heures consacrées par les bénévoles pour l'exercice est approximativement de 3 944 heures. Ces services ne sont pas présentés dans les résultats de l'organisme étant donné que la juste valeur de ses apports ne peut faire l'objet d'une estimation raisonnable.

De plus, l'organisme reçoit des dons en nature sous forme de commandites afin de financier ses activités. Les dons en nature sont évalués en fonction du prix de détail pour chaque article. Les dons en nature d'une valeur de 6 192 $ (2017; 9 095 $) sont présentés dans les résultats de l'organisme à titre de produits et de charges à l'annexe Autofinancement au poste Autres.

e) Placements

Les placements sont comptabilisés au coût.

f) Immobilisations corporelles et immobilisation corporelles destinées à la location

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût d'acquisition et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement dégressif aux taux indiqués ci-dessous.

Bâtisse	4 %
Enseigne	20 %
Équipement informatique	30 %
Mobilier et équipement de bureau	20 %

g) Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers
L'organisme évalu initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur

Il évalu ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse, des subventions à recevoir et des sommes à recevoir de l'État.

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et de la dette à long terme.

2- PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES : (suite)

Dépréciation
En ce qui a trait aux actifs financiers évalués au coût ou au coût après amortissement, l'organisme détermine s'il existe des indications d'une possible dépréciation. Dans l'affirmative, et si l'organisme détermine qu'il y a eu au cours de l'exercice un changement défavorable important dans le calendrier ou le montant prévu des flux de trésorerie futurs, une réduction de valeur est comptabilisée aux résultats. Une moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration. La valeur comptable de l'actif financier ne peut être supérieure à ce qu'elle aurait été à la date de reprise si la moins-value n'avait jamais été comptabilisée. Cette reprise est comptabilisée aux résultats.

Coût de transaction
L'organisme comptabilise ses coûts de transactions dans les résultats de l'exercice où ils sont engagés dans le cas des instruments financiers qui sont évalués ultérieurement à la juste valeur. Les coûts de transaction relatifs à des instruments financiers évalués ultérieurement au coût après amortissement sont comptabilisés au coût initial de l'actif ou du passif financier et comptabilisés aux résultats sur la durée de l'instrument selon la méthode de l'amortissement linéaire.

h) Dépréciation d'actif à long terme

Les actifs à long terme amortissables sont soumis à un test de recouvrabilité lorsque des évènements ou des changements de situation indiquent que leur valeur comptable pourrait ne pas être recouvrable. Une perte de valeur est comptabilisée lorsque leur valeur comptable excède les flux de trésorerie non actualisés découlant de leur utilisation et de leur sortie éventuelle. La perte de valeur comptabilisée est mesurée comme étant l'excédent de la valeur comptable de l'actif sur sa juste valeur.

3- AFFECTATION D'ORIGINE INTERNE ET VIREMENTS INTERNES :

Au cours des exercices antérieurs, le conseil d'administration a affecté une somme de 50 000 $ en prévision de l'entretien et réparations de l'immeuble, de l'aménagement du stationnement et du changement du système informatique et du système téléphonique devant être effectués au cours des prochains exercices. L'organisme ne peut utiliser ce montant grevé d'affectation d'origine interne à des fins non stipulées sans le consentement préalable du conseil d'administration. Un montant de 12 171 $ a été dépensé au cours des exercices antérieurs et imputé au poste Entretien et réparations et Fournitures de bureau.

Au cours de l'exercice, un montant de 1 940 $ à été transféré du fonds affecté vers le fonds non affecté pour l'achat d'équipements informatique.

Le solde du fonds affecté au 31 mars 2018 est de 36 571 $.

Au cours de l'exercice, l'organisme a transféré 1 580 $ (2017; 1 877 $) de l'actif net non affecté à l'actif net investi en immobilisations.

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

4- DÉPÔTS À TERME :

L'organisme gère son portefeuille de dépôts à terme en fonction de ses besoins de trésorerie et de façon à minimiser les risques et obtenir un rendement. Le taux d'intérêt est de 0,5 % et vient à échéance en septembre 2018. Un montant de 5 800 $ est donné en garantie pour une lettre de garantie concernant le tirage avec Westjet. Ce montant sera libéré lorsque le gagnant aura consommé son prix.

5- PLACEMENTS :

	2018	2017
Parts permanentes de la Caisse populaire de Saint-Jérôme	28 490 $	28 490 $

6- IMMOBILISATIONS CORPORELLES DESTINÉES À LA LOCATION :

	2018			2017
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	26 298 $	- $	26 298 $	26 298 $
Bâtisse	71 007	20 806	50 201	52 293
	97 305 $	20 806 $	76 499 $	78 591 $

7- IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Terrain	26 298 $	- $	26 298 $	26 298 $
Bâtisse	71 008	20 806	50 202	52 294
Enseigne	3 258	912	2 346	2 932
Équipement informatique	6 313	4 541	1 772	1 649
Mobilier et équipement de bureau	8 234	7 565	669	835
	115 111 $	33 824 $	81 287 $	84 008 $

8- CRÉDITEURS :

	2018	2017
Fournisseurs	- $	552 $
Salaires et vacances	11 871	11 297
Retenues à la source	13 531	10 102
Autres courus	20 150	17 150
	45 552 $	39 101 $

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

9- APPORTS REPORTÉS :

Les apports reportés représentent des subventions non dépensées reçues au cours de l'exercice pour le projet " Lire et grandir " et pour les programmes de groupes qui sont destinées à couvrir les charges des projets pour l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2018	2017
Solde d'ouverture	8 888 $	- $
Apports reçus au cours de l'exercice :		
Campagne de financement	-	1 888
Partenaires pour la réussite éducative dans les Laurentides	7 000	-
Club Rotary de Saint-Jérôme inc.	5 000	5 000
Fondation Richelieu International	-	2 000
	12 000	8 888
Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(8 888)	-
Solde de clôture	12 000 $	8 888 $

10- APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les apports reportés afférents aux immobilisations représentent des apports reçus au cours de l'exercice 2017 de la Fondation Familia au montant de 2 000 $ et des apports reçus au cours de l'exercice 2011 de la Fondation Home Dépôt au montant de 3 644 $ et de la Fondation Familia au montant de 4 000 $ pour l'acquisition d'immobilisation, destinés à couvrir les charges d'amortissement des exercices subséquent. L'amortissement est établi aux mêmes conditions que les immobilisations afférentes. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes:

Solde d'ouverture	7 491 $	5 991 $
Subventions reçues au cours de l'exercice	-	2 000
Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(480)	(500)
Solde de clôture	7 011 $	7 491 $

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

11- DETTE À LONG TERME :

	2018	2017
Emprunt, remboursable par versements mensuels de 770 $ incluant les intérêts au taux de 3,65 %, échéant en janvier 2018, garanti par le terrain et la bâtisse d'une valeur comptable nette de 152 999 $	88 267 $	94 180 $
Tranche à être refinancée au cours du prochain exercice	88 267	94 180
	- $	- $

Les versements en capital estimatifs sur la dette à long terme à effectuer au cours des cinq prochains exercices, en tenant compte du nouvel emprunt indiqué en (a), sont les suivants :

2019 - 4 693 $
2020 - 5 360 $
2021 - 5 622 $
2022 - 5 897 $
2023 - 6 185 $

(a) L'emprunt est venu a échéance en janvier 2018 et à été remboursé en entier en avril 2018. Un nouvel emprunt a été contracté en avril 2018 pour une période de 5 ans au taux de 4,78 %.

12- DÉPENDANCE ÉCONOMIQUE :

La subvention octroyée par l'Agence de la santé et des services sociaux des Laurentides représente 46 % (2017; 55 %) des produits nets de l'organisme.

13- GESTION DU CAPITAL :

Les objectifs de l'organisme sont de préserver la continuité d'exploitation de l'organisme et de maximiser les services offerts aux jeunes de la région.

Pour ce faire, l'organisme finance à long terme ses acquisitions importantes afin de conserver sa capacité de s'acquitter de ses obligations lorsqu'elles viennent exigibles et s'assure du maintien d'un fonds de roulement suffisant et d'une gestion saine et prudente.

14- VARIATION NETTE D'ÉLÉMENTS HORS TRÉSORERIE LIÉS AUX ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT :

	2018	2017
Dépôt à terme	(125)$	- $
Subventions à recevoir	791	(495)
Sommes à recevoir de l'État	2 032	(1 232)
Frais payés d'avance	24	530
Créditeurs	6 451	2 390
Apports reportés	3 112	8 888
	12 285 $	10 081 $

15- INSTRUMENTS FINANCIERS :

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2018.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque quue l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposée à ce risque principalement en regard à ses sa dette à long terme et ses créditeurs.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison de variation des prix du marché. Certains instruments financiers de la société l'exposent à ce risque qui se compose du risque de change, du risque de taux d'intérêt et du risque de prix autre. L'organisme est principalement exposé au risque de taux d'intérêt.

Risque de taux d'intérêt

Le risque de taux d'intérêt est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations de taux d'intérêt. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt principalement en ce qui concerne sa dette à long terme. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent la société à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

GRANDS FRÈRES GRANDES SOEURS
DE LA PORTE DU NORD
AUTRES RENSEIGNEMENTS - ANNEXE A
EXERCICE CLOS LE 31 MARS

GILLES LAFLEUR
CPA Inc.

	2018	2017
A- AUTOFINANCEMENT :		
PRODUITS		
Bowling	- $	3 624 $
Place Rosemère	3 802	-
Westjet	5 620	4 520
Autres	8 005	9 455
	17 427	17 599
CHARGES		
Bowling	92	298
Westjet	452	-
Autres	6 295	8 847
	6 839	9 145
EXCÉDENT	10 588 $	8 454 $