

**CORPORATION D'ANIMATION
L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER
ÉTATS FINANCIERS
31 MARS 2018**

	Page
Rapport de l'auditeur indépendant	2 - 3
Résultats	4
Évolution de l'actif net	5
Bilan	6
Flux de trésorerie	7
Notes complémentaires	8 - 13

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres de la
Corporation d'animation L'Ouvre-Boîte du Quartier

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER, 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 pour les 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 de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit avec réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve

Comme c'est le cas pour de nombreux organismes sans but lucratif, la corporation tire des revenus de dons et d'activités de financement dont il n'est pas possible d'auditer l'exhaustivité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces revenus s'est limité aux montants comptabilisés dans les livres de la corporation et nous n'avons pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants de dons et d'activités de financement, aux résultats nets, à l'actif net et à l'actif.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des incidences possibles du problème décrit dans le paragraphe « Fondement de l'opinion avec réserve », les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER au 31 mars 2018, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Audet Beaudoin Girard.

CPA, SENCRL ¹

Québec, le 31 mai 2018

¹CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique no A128020

CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2018

Page 4

	Projet St-So	Maison des jeunes	Total 2018	Total 2017
Revenus				
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de la Capitale-Nationale	14 643	\$ 239 535	\$ 254 178	\$ 235 826
Banque nationale du Canada	-	-	-	3 000
Caisse Desjardins du Centre-ville de Québec	-	2 500	2 500	6 110
Ministère de la Sécurité publique	-	-	-	32 648
Office municipal d'habitation de Québec	5 698	25 425	31 123	19 576
Ville de Québec	25 900	20 454	46 354	36 779
Apports reçus sous forme de services	-	12 000	12 000	12 000
Revenus d'activités et d'autofinancement	-	3 202	3 202	4 651
Dons	-	1 731	1 731	3 615
Intérêts et autres	-	1 631	1 631	1 211
	<u>46 241</u>	<u>306 478</u>	<u>352 719</u>	<u>355 416</u>
Charges d'exploitation				
Salaires et charges sociales	34 374	178 771	213 145	265 966
Activités	437	21 699	22 136	18 805
Assurances	-	1 920	1 920	2 040
Électricité	-	2 236	2 236	2 431
Entretien et réparations	-	2 420	2 420	1 207
Entretien et réparations majeurs	-	15 011	15 011	2 916
Formation	-	420	420	137
Frais de déplacement	-	390	390	393
Intérêts et frais bancaires	-	320	320	35
Intérêts sur la dette à long terme	-	4 424	4 424	4 324
Loyer	-	12 000	12 000	12 000
Papeterie et frais de bureau	-	5 016	5 016	5 070
Publicité et représentation	-	815	815	908
Publicité et promotion - 40 ^e Anniversaire	-	-	-	4 154
Services professionnels	10 552	5 519	16 071	6 198
Taxes et permis	-	1 685	1 685	1 685
Télécommunications	418	1 671	2 089	2 340
Amortissement des immobilisations corporelles	-	12 127	12 127	12 685
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	(1 905)	(1 905)	(2 005)
Perte sur disposition d'immobilisations corporelles	-	-	-	2 631
	<u>45 781</u>	<u>264 539</u>	<u>310 320</u>	<u>343 920</u>
Excédent des revenus sur les charges	<u>460</u>	<u>\$ 41 939</u>	<u>\$ 42 399</u>	<u>\$ 11 496</u>

CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2018

Page 5

	Grevé d'affectations internes			2017 Total
	Réservé	Investi en immo- bilisations	Non affecté	
Solde au début	25 000 \$	107 892 \$	20 005 \$	152 897 \$
Excédent des revenus sur les charges	-	-	42 399	42 399
Affectations internes (note 3)	10 000	-	(10 000)	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	-	5 228	(5 228)	-
Amortissement des immobilisations corporelles	-	(12 127)	12 127	-
Remboursement de la dette à long terme	-	5 527	(5 527)	-
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	1 905	(1 905)	-
Solde à la fin	35 000 \$	108 425 \$	51 871 \$	195 296 \$
				141 401 \$

CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER

BILAN

31 MARS 2018

Page 6

	2018	2017
Actif		
À court terme		
Encaisse	121 343 \$	106 399 \$
Débiteurs	<u>3 746</u>	<u>1 085</u>
	125 089	107 484
Immobilisations corporelles (note 5)	<u>224 870</u>	<u>231 769</u>
	<u><u>349 959</u></u> \$	<u><u>339 253</u></u> \$
Passif		
À court terme		
Créditeurs (note 6)	17 534 \$	19 156 \$
Apports reportés (note 7)	20 684	43 323
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	<u>5 696</u>	<u>5 605</u>
	43 914	68 084
Dette à long terme (note 8)	74 547	80 165
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 9)	<u>36 202</u>	<u>38 107</u>
	<u><u>154 663</u></u>	<u><u>186 356</u></u>
Actif net		
Réservé	35 000	25 000
Investi en immobilisations	108 425	107 892
Non affecté	<u>51 871</u>	<u>20 005</u>
	<u>195 296</u>	<u>152 897</u>
	<u><u>349 959</u></u> \$	<u><u>339 253</u></u> \$

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION,



 _____, administrateur



 _____, administrateur

CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER**FLUX DE TRÉSORERIE****EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2018****Page 7**

	2018	2017
Activités de fonctionnement		
Excédent des revenus sur les charges	42 399 \$	11 496 \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	12 127	12 685
Perte sur disposition d'immobilisations corporelles	-	2 631
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	<u>(1 905)</u>	<u>(2 005)</u>
	52 621	24 807
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (note 4)	<u>(26 922)</u>	<u>(27 413)</u>
	<u>25 699</u>	<u>(2 606)</u>
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(5 228)	(8 920)
Produit de disposition d'immobilisations corporelles	<u>-</u>	<u>2 014</u>
	<u>(5 228)</u>	<u>(6 906)</u>
Activité de financement		
Remboursement de la dette à long terme	<u>(5 527)</u>	<u>(5 527)</u>
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents	14 944	(15 039)
Trésorerie et équivalents au début	<u>106 399</u>	<u>121 438</u>
Trésorerie et équivalents à la fin	<u><u>121 343</u></u> \$	<u><u>106 399</u></u> \$

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

1. STATUTS ET NATURE DES ACTIVITÉS

La corporation, constituée en vertu de la Partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, gère un centre où les adolescents peuvent se regrouper, leur permettant ainsi de réaliser des activités sociales, communautaires et de loisirs. Elle est un organisme sans but lucratif au sens de la loi sur les impôts et, conséquemment, elle est exemptée des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

La corporation applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif (NCOSBL).

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des revenus et des charges pour les exercices visés. Toute modification apportée aux hypothèses pourrait avoir une incidence importante sur l'excédent des revenus sur les charges et sur la situation financière de la corporation.

Actif net

Grevé d'affectations internes

a) Réserve

Représente les montants grevés d'affectations spécifiques approuvées par le conseil d'administration. Ces montants pourront être utilisés pour les rénovations futures de la bâtisse et de la cour arrière et pour l'achat d'équipement informatique.

b) Investi en immobilisations

Représente les éléments d'actif, de passif, les revenus et les charges afférents aux immobilisations.

Non affecté

Ce sont des sommes qui résultent des opérations courantes et qui peuvent être utilisées au bon vouloir de l'organisme.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Comptabilisation des revenus

La corporation applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Selon cette méthode, les apports affectés à des charges d'exercices futurs sont reportés et constatés à titre de revenus au cours de l'exercice où sont engagées les charges auxquelles ils sont affectés. Les apports non affectés sont constatés à titre de revenus lorsqu'ils sont reçus ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré.

Apports reçus sous forme de biens et de services

La corporation constate un revenu et une dépense d'un montant de 12 000 \$ à titre d'apports reçus sous forme de services pour le loyer, qui correspond à la juste valeur estimative du bien.

La corporation a également reçu, au cours de l'exercice, des denrées alimentaires ayant une juste valeur estimative de 45 078 \$ (2017 - 38 800 \$) pour subvenir aux activités de cuisine et aux jeunes en milieu défavorisé. En raison de la difficulté à déterminer le montant des denrées qui auraient dû être achetées dans le cours normal de ses activités sans cet apport, le revenu et la dépense relatives à celui-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Instruments financiers

Évaluation initiale et ultérieure

La corporation évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur.

Elle évalue ultérieurement tous ses actifs financiers et ses passifs financiers au coût après amortissement.

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement sont soumis à un test de dépréciation s'il existe des indications possibles de dépréciation. Le montant de réduction de valeur est comptabilisé aux résultats. La moins-value déjà comptabilisée peut faire l'objet d'une reprise de valeur dans la mesure de l'amélioration, soit directement, soit par l'ajustement du compte de provision, sans 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.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Trésorerie et équivalents

La politique de la corporation consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents les soldes bancaires, incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le positif et le négatif et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode de l'amortissement dégressif et suivant les taux indiqués ci-dessous :

	Taux
Bâtisse	5 %
Mobilier et équipements	20 %
Équipement informatique	45 %

Dépréciation d'actifs à long terme

Les immobilisations corporelles sont soumises à un test de recouvrabilité lorsque des événements 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.

Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont amortis de la même façon que les immobilisations corporelles auxquelles ils se rapportent.

3. AFFECTATIONS INTERNES

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a affecté un montant de 10 000 \$ pour financer les rénovations futures de la bâtisse et l'achat d'équipement informatique. La corporation ne peut utiliser ces montants grevés d'affectations internes à d'autres fins sans le consentement préalable du conseil d'administration.

4. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE LIÉS AU FONCTIONNEMENT

	2018	2017
Débiteurs	(2 661) \$	2 727 \$
Créditeurs	(1 622)	(4 142)
Apports reportés	<u>(22 639)</u>	<u>(25 998)</u>
	<u><u>(26 922) \$</u></u>	<u><u>(27 413) \$</u></u>

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2018		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Terrain	4 200 \$	-	4 200 \$
Bâtisse	364 300	146 072	218 228
Mobilier et équipements	17 952	15 807	2 145
Équipement informatique	<u>19 237</u>	<u>18 940</u>	<u>297</u>
	<u><u>405 689 \$</u></u>	<u><u>180 819 \$</u></u>	<u><u>224 870 \$</u></u>

	2017		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Terrain	4 200 \$	-	4 200 \$
Bâtisse	359 072	134 724	224 348
Mobilier et équipements	17 952	15 271	2 681
Équipement informatique	<u>19 237</u>	<u>18 697</u>	<u>540</u>
	<u><u>400 461 \$</u></u>	<u><u>168 692 \$</u></u>	<u><u>231 769 \$</u></u>

6. CRÉDITEURS

	2018	2017
Fournisseurs	496 \$	101 \$
Salaires et frais cours	14 788	16 711
Sommes à remettre à l'État	<u>2 250</u>	<u>2 344</u>
	<u><u>17 534 \$</u></u>	<u><u>19 156 \$</u></u>

7. APPORTS REPORTÉS

Les apports reportés représentent des subventions reçues de divers partenaires et provenant d'activités d'autofinancement. Ces apports sont destinés à couvrir les charges de projets spécifiques. Les apports sont constatés à titre de revenus lorsque la corporation engage les dépenses relatives à ces projets spécifiques.

	2018	2017
Solde au début	43 323 \$	69 321 \$
Plus : montants encaissés au cours de l'exercice	70 033	75 841
Moins : revenus réalisés au cours de l'exercice	<u>(92 672)</u>	<u>(101 839)</u>
Solde à la fin	<u>20 684 \$</u>	<u>43 323 \$</u>

8. DETTE À LONG TERME

	2018	2017
Emprunt, d'un montant initial de 130 000 \$, garanti par le terrain et la bâtisse, remboursable par versements hebdomadaires de 195 \$ en capital et intérêts au taux de 5,75 %, basé sur une période d'amortissement de 19 ans échéant en octobre 2028, renégociable en octobre 2018	80 243 \$	85 770 \$
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice	<u>5 696</u>	<u>5 605</u>
	<u>74 547 \$</u>	<u>80 165 \$</u>

Les versements en capital à effectuer au cours des cinq prochains exercices, en supposant des conditions de renouvellement selon les mêmes modalités, sont les suivants :

2019	5 696 \$
2020	6 032 \$
2021	6 389 \$
2022	6 766 \$
2023	7 308 \$

9. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles sont composés de la fraction non amortie des apports grevés d'affectation externe qui ont servi à l'acquisition du terrain et aux travaux de rénovation de la bâtisse.

	2018	2017
Solde au début	38 107 \$	40 112 \$
Moins : montants réalisés au cours de l'exercice	<u>(1 905)</u>	<u>(2 005)</u>
Solde à la fin	<u>36 202 \$</u>	<u>38 107 \$</u>

10. INSTRUMENTS FINANCIERS**Risques et concentrations**

La corporation, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques sans pour autant être exposée à des concentrations de risques. L'analyse suivante indique son exposition aux risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2018.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que la corporation éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. La corporation est exposée à ce risque principalement en regard de sa dette à long terme et de ses créditeurs.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait la corporation à subir une perte financière. Le risque de crédit pour la corporation est principalement lié aux débiteurs.

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. La corporation est exposée au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe, lesquels assujettissent la corporation un risque de juste valeur.