AUDET
BEAUDOIN
GIRARD
CPA SENCRL

CORPORATION D'ANIMATION
L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER
ÉTATS FINANCIERS
31 MARS 2015

	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 - 14

2590, boulevard Laurier, bureau 820
Québec (Québec) G1V 4M6
T 418 659-3702 | F 418 659-5715 | abgca.ca

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs 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 2015, 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 planifiions et réalisions 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 oeuvre 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 assortie d'une 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 éventuelles 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 2015, 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 26 mai 2015

---

[1]CPA auditeur, CA permis de comptabilité publique no A129191

CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER

RÉSULTATS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015

	Projet St-So 2	Projet St-So 3	Maison des jeunes	Total 2015	Total 2014
Revenus					
Agence de la santé et des services sociaux de la Capitale-Nationale	- $	- $	230 374 $	230 374 $	228 319 $
Caisse Desjardins du Centre-ville de Québec	-	-	687	687	4 238
Centre de la santé et des services sociaux de la Vieille-Capitale	6 711	-	-	6 711	36 305
Ministère de la sécurité publique	17 410	11 955	-	29 365	9 490
Office municipal d'habitation de Québec	-	107	15 606	15 714	12 742
Ville de Québec	22 201	-	5 000	27 201	19 652
Emplois d'été Canada	-	-	4 994	4 994	-
Apports reçus sous forme de biens et services	-	-	12 000	12 000	12 000
Revenus d'activités et d'autofinancement	629	-	3 522	4 151	4 592
Dons	-	-	100	100	900
Intérêts et autres	-	-	297	297	25
	46 951	12 063	272 580	331 594	328 263
Charges d'exploitation					
Salaires et charges sociales	41 933	11 849	206 264	260 046	247 175
Activités	891	34	10 530	11 455	15 540
Assurances	-	-	1 896	1 896	2 224
Électricité	-	-	2 537	2 537	1 998
Entretien et réparations	-	-	3 311	3 311	2 102
Formation	1 782	65	2 004	3 851	1 437
Fournitures d'activités	-	27	-	27	2 453
Frais de déplacement	30	-	446	477	1 521
Intérêts et frais bancaires	-	-	47	47	129
Intérêts sur la dette à long terme	-	-	4 998	4 998	4 258
Loyer	-	-	12 000	12 000	12 000
Papeterie et frais de bureau	653	-	4 361	5 014	3 898
Publicité et représentation	-	-	730	730	688
Sécurité	-	-	554	554	549
Services professionnels	-	-	6 146	6 146	5 725
Taxes et permis	-	-	1 400	1 400	1 400
Télécommunications	461	107	1 977	2 545	3 846
Amortissement des immobilisations corporelles	-	-	12 934	12 934	11 508
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	-	(1 270)	(1 270)	(384)
	45 749	12 083	270 867	328 699	318 067
Excédent des revenus sur les charges	1 202 $	(20) $	1 713 $	2 895 $	10 196 $

AUDET
BEAUDOIN
GIRARD
CPA SENCRL

ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2015

	Grevé d'affectations internes				
	Réservé	Investi en immo-bilisations	Non affecté	2015 Total	2014 Total
Solde au début	**50 000 $**	**68 571 $**	**26 569 $**	**145 140 $**	134 944 $
Excédent des revenus sur les charges	-	-	**2 895**	**2 895**	10 196
Affectations internes (note 3)	**25 000**	-	**(25 000)**	-	-
Acquisition d'immobilisations corporelles	**(50 000)**	**103 874**	**(53 874)**	-	-
Amortissement des immobilisations corporelles	-	**(12 934)**	**12 934**	-	-
Emprunt à long terme	-	**(30 000)**	**30 000**	-	-
Remboursement de la dette à long terme	-	**4 216**	**(4 216)**	-	-
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	**(36 193)**	**36 193**	-	-
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	**1 270**	**(1 270)**	-	-
Solde à la fin	**25 000 $**	**98 804 $**	**24 231 $**	**148 035 $**	145 140 $

CORPORATION D'ANIMATION L'OUVRE-BOÎTE DU QUARTIER

BILAN

31 MARS 2015

	2015	2014
Actif		
À court terme		
Encaisse	**107 481 $**	135 168 $
Débiteurs	**11 761**	1 808
Subvention	**-**	570
	119 242	137 546
Immobilisations corporelles (note 5)	**237 110**	146 170
	356 352 $	283 716 $
Passif		
À court terme		
Créditeurs (note 6)	**19 576 $**	15 427 $
Apports reportés (note 7)	**50 435**	45 550
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	**2 226**	4 361
	72 237	65 338
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice	**93 857**	-
	166 094	65 338
Dette à long terme (note 8)	**-**	65 938
Apports reportés afférents aux immobilisations corporelles (note 9)	**42 223**	7 300
	208 317	138 576
Actif net		
Réservé	**25 000**	50 000
Investi en immobilisations	**98 804**	68 571
Non affecté	**24 231**	26 569
	148 035	145 140
	356 352 $	283 716 $

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION,

_____, administrateur _____, administrateur

AUDET
BEAUDOIN
GIRARD
CPA SENCRL

	2015	2014
Activités de fonctionnement		
Excédent des revenus sur les charges	**2 895 $**	10 196 $
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	**12 934**	11 508
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	**(1 270)**	(384)
	14 559	21 320
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement (note 4)	**(349)**	48 497
	14 210	69 817
Activité d'investissement		
Acquisition d'immobilisations corporelles	**(103 874)**	(1 288)
Activités de financement		
Emprunts à long terme	**30 000**	-
Remboursement de la dette à long terme	**(4 216)**	(4 117)
Aide gouvernementale reportée	**36 193**	-
	61 977	(4 117)
Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents	**(27 687)**	64 412
Trésorerie et équivalents au début	**135 168**	70 756
Trésorerie et équivalents à la fin	**107 481 $**	135 168 $

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 sociétés par actions (Québec), gère un centre où les adolescents peuvent se regrouper, leur permettant ainsi de réaliser des activités sociales, communautaires et des loisirs.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur le montant présenté au titre des actifs et des passifs, sur l'information fournie à l'égard des actifs et passifs éventuels à la date des états financiers et sur les montants comptabilisés au titre des revenus et des charges au cours de la période considérée. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements sont apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

Actif net

Grevé d'affectations internes

a) Réservé

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.

b) Investi en immobilisations

Représente les éléments d'actif, de passif, les revenus et les charges afférentes 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 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 service.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

La corporation évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

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

Dépréciation

Les actifs financiers évalués au coût 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.

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.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

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 actifs à long terme sont soumis à un test de dépréciation 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 25 000 $ pour financer les rénovations futures de la bâtisse et de la cour arrière. 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

	2015	2014
Débiteurs	(9 953) $	280 $
Subvention	570	10 427
Créditeurs	4 149	3 322
Apports reportés	4 885	34 468
	(349) $	48 497 $

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2015		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Terrain	4 200 $	- $	4 200 $
Bâtisse	332 758	111 662	221 096
Mobilier et équipements	35 133	25 215	9 918
Équipement informatique	22 803	20 907	1 896
	394 894 $	157 784 $	237 110 $

	2014		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette
Terrain	4 200 $	- $	4 200 $
Bâtisse	228 883	102 758	126 125
Mobilier et équipements	35 133	22 735	12 398
Équipement informatique	22 803	19 356	3 447
	291 019 $	144 849 $	146 170 $

6. CRÉDITEURS

	2015	2014
Fournisseurs	950 $	1 977 $
Salaires et frais courus	18 626	13 450
	19 576 $	15 427 $

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 appports sont constatés à titre de revenus lorsque la corporation engage les dépenses relatives à ces projets spécifiques.

	2015	2014
Solde au début	**45 550 $**	11 082 $
Montants encaissés au cours de l'exercice	**88 039**	116 419
Revenus réalisés au cours de l'exercice	**(83 154)**	(81 951)
Solde à la fin	**50 435 $**	45 550 $

8. DETTE À LONG TERME

	2015	2014
Emprunt, d'un montant original de 130 000 $, dont 30 000 $ ont été encaissés au cours de l'exercice, garanti par le terrain et la bâtisse, remboursable par versements hebdomadaires de 189 $ en capital et intérêts au taux de 5,85%, basé sur une période d'amortissement de 19 ans échéant en août 2029, renégociable en octobre 2015	**96 083 $**	70 299 $
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice	**2 226**	4 361
Dette à long terme renouvelable au cours du prochain exercice	**93 857**	-
	- $	65 938 $

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 :

2016	4 348 $
2017	4 702 $
2018	4 893 $
2019	5 188 $
2020	5 501 $

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.

	2015	2014
Solde au début	**7 300 $**	7 684 $
Montants encaissés au cours de l'exercice	**36 193**	-
Montants amortis dans les résultats	**(1 270)**	(384)
Solde à la fin	**42 223 $**	7 300 $

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 l'exposition et les concentrations de la corporation aux risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2015.

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 l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour la corporation sont liés aux débiteurs.

Risque 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 à un risque de juste valeur.

11. CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certains chiffres de l'exercice 2014 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2015.