



COMPTABLE PROFESSIONNEL AGRÉÉ INC.

ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC.

Rapport financier
31 mars 2018

ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC.

RAPPORT FINANCIER

Exercice terminé le 31 mars 2018

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT	3-4
ÉTAT DES RÉSULTATS	5
ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS	6
BILAN	7
ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE	8
NOTES COMPLÉMENTAIRES	9-14

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs du ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC.

J'ai effectué l'audit des états financiers ci-joints de ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC., qui comprennent le bilan au 31 mars 2018 et les états des résultats, de l'évolution des actifs nets 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

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de mon audit. J'ai effectué mon audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que je me conforme aux règles de déontologie et que je planifie et réalise 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.

J'estime que les éléments probants que j'ai obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder mon 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, l'organisme tire ses produits d'activités de dons dont il n'est pas possible d'auditer l'intégralité de façon satisfaisante. Par conséquent, notre audit de ces produits s'est limité aux montants inscrits dans les comptes de l'organisme et nous n'avons pu déterminer si des ajustements pourraient devoir être apportés aux montants des produits, de l'excédent des produits sur les charges et des flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement pour l'exercice terminé le 31 mars 2018, de l'actif à court terme au 31 mars 2018, et des actifs nets au 1^{er} avril 2017 et au 31 mars 2018.

Opinion avec réserve

À mon avis, à l'exception des incidences du problème décrit dans le paragraphe *Fondement de l'opinion avec réserve*, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC. au 31 mars 2018, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Autre point

Les états financiers de ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC. pour l'exercice clos le 31 mars 2017 ont été audités par un autre auditeur, qui a exprimé sur ces états une opinion sans réserve en date du 24 mai 2017.

SASSI Comptable professionnel agréé inc.

SASSI COMPTABLE PROFESSIONNEL AGRÉÉ INC. ⁽¹⁾

Montréal, le 30 avril 2018

⁽¹⁾ CPA auditeur, CGA, permis de comptabilité publique n° A134920

ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC.**ÉTAT DES RÉSULTATS**

Exercice terminé le 31 mars 2018

	2018	2017
	\$	\$
PRODUITS		
Subventions		
Ministère du Développement durable, de l'Environnement et de la Lutte contre les changements climatiques	4 462	42 500
Conseil régional de l'environnement de Montréal	-	25 000
Emploi-Québec	13 199	-
Institut de la Francophonie pour le développement durable (IFDD)	11 000	7 500
Société de développement des entreprises culturelles (SODEC)	10 000	10 000
La société québécoise de récupération et de recyclage (Recyc-Québec)	20 530	10 000
Autres subventions	27 035	66 762
Commandites et dons	58 958	28 354
Événements	22 290	5 000
Sous-location	-	22 445
Services	65 532	70 117
Cotisations	4 745	4 382
Intérêts	870	265
	<u>238 621</u>	<u>292 325</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	135 146	167 493
Honoraires professionnels	9 075	4 538
Événements	17 302	15 763
Informatique	11 734	10 607
Déplacements et représentation	4 644	2 303
Publicité et promotions	2 484	-
Frais de bureau	2 422	3 194
Télécommunications	2 777	3 908
Frais de formation	1 652	-
Cotisations	287	501
Loyer	205	45 214
Amortissement - Immobilisations corporelles	713	6 103
Intérêts sur la dette à long terme	-	1 706
Intérêts et frais bancaires	565	598
Autres	39	951
	<u>189 045</u>	<u>262 879</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>49 576</u>	<u>29 446</u>

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

Exercice terminé le 31 mars 2018

	2018			2017	
	Investis en immobilisations	Affectés (note 11)	Non affectés	Total \$	Total \$
SOLDE, début de l'exercice	1 307	-	63 912	65 219	35 773
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(713) *	-	50 289	49 576	29 446
Acquisition d'immobilisations corporelles	2 422	-	(2 422)	-	-
Disposition d'immobilisations corporelles	(27 675)	-	27 675	-	-
Remboursement de la dette à long terme	27 765	-	(27 765)	-	-
Affectation d'origine interne (note 11)	-	50 000	(50 000)	-	-
SOLDE, fin de l'exercice	3 106	50 000	61 689	114 795	65 219

* Représenté par l'amortissement des immobilisations corporelles.

ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC.**BILAN**

Au 31 mars 2018

	2018	2017
	\$	\$
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	14 341	17 823
Placements (note 3)	125 092	40 000
Débiteurs (note 4)	3 126	6 100
Subventions à recevoir	2 756	-
Frais payés d'avance	1 774	-
	<u>147 089</u>	<u>63 923</u>
PLACEMENTS (note 3)	-	10 255
DÉPÔTS GARANTIE	1 500	1 500
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 5)	<u>3 106</u>	<u>29 072</u>
	151 695	104 750
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 7)	17 025	11 767
Sommes perçues d'avance	19 875	-
Dette à long terme remboursable au cours du prochain exercice (note 8)	-	6 140
	<u>36 900</u>	<u>17 907</u>
DETTE À LONG TERME (note 8)	-	21 624
	<u>36 900</u>	<u>39 531</u>
ACTIFS NETS		
INVESTIS EN IMMOBILISATIONS	3 106	1 307
AFFECTÉS (note 11)	50 000	-
NON AFFECTÉS	61 689	63 912
	<u>114 795</u>	<u>65 219</u>
	151 695	104 750
ENGAGEMENT (note 9)		
POUR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION :		
_____	_____	
_____	_____	

ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC.**ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE**

Exercice terminé le 31 mars 2018

	2018	2017
	\$	\$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	49 576	29 446
Élément sans effet sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	713	6 103
	<u>50 289</u>	<u>35 549</u>
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	2 974	11 137
Subventions à recevoir	(2 756)	-
Frais payés d'avance	(1 774)	-
Créditeurs	5 258	(1 142)
Sommes perçues d'avance	19 875	(20 000)
	<u>23 577</u>	<u>(10 005)</u>
	<u>73 866</u>	<u>25 544</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Variation des placements	(74 837)	(35 000)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(2 422)	-
Disposition d'immobilisations corporelles	27 675	-
	<u>(49 584)</u>	<u>(35 000)</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Remboursement de la dette à long terme	(27 764)	(4 097)
DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, début de l'exercice	17 823	31 376
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, fin de l'exercice	<u>14 341</u>	<u>17 823</u>

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

1 - STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC. est un organisme à but non lucratif, constitué selon la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec le 13 septembre 1979. C'est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et il est exempté de l'impôt sur le revenu.

Ses objets sont les suivants :

promouvoir la conservation et l'amélioration de la qualité de l'environnement et la qualité de vie;

développer chez le jeune les qualités favorisant son implication sociale et lui apprendre à vivre en harmonie avec son environnement;

assurer une représentativité du mouvement dans le public en organisant un réseau d'information et d'éducation et de la formation dans le domaine de la conservation et de l'amélioration de la qualité de l'environnement;

recevoir des dons, legs et autres contributions de même nature en argent, en valeurs mobilières ou immobilières; administrer de tels dons, legs et contributions;

mettre sur pied un service de bénévoles pour les fins mentionnées ci-dessus.

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada et comprennent les principales méthodes comptables suivantes.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif exige que la direction ait recours à des estimations et à des hypothèses qui ont une incidence sur les montants comptabilisés à l'actif et au passif et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels ainsi que sur les montants des produits et des charges comptabilisés au cours de l'exercice. Les principales estimations comptables portent sur la durée de vie utile des immobilisations. Les montants établis et les renseignements divulgués sur la base de ces estimations et hypothèses pourraient être différents des résultats réels.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

2 - PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Constatation des produits

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'acquisition d'immobilisations amortissables sont reportés et constatés aux résultats au même rythme que les immobilisations afférentes.

Événements

Les produits d'événements sont constatés à titre de produits lorsque l'activité a été réalisée ou que les services ont été livrés.

Services

Les produits de services sont constatés à titre de produits lorsque le service est rendu.

Commandites et dons

Les revenus de commandites et dons sont constatés à titre de produits lorsque les montants sont encaissés.

Cotisations

Les cotisations sont constatées linéairement au cours de la période annuelle attribuable.

Apports reçus sous forme de biens et de services

L'organisme reçoit des apports sous forme de biens et de services pour assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté de déterminer la juste valeur des ces apports, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative respective selon les méthodes et les taux et la durée indiquées ci-dessous.

	<u>Méthodes</u>	<u>Taux/Durée</u>
Mobilier et équipement	Dégressif	20%
Équipement informatique	Dégressif	30%
Améliorations locatives	Linéaire	25 ans

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

2 - PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES (suite)*Instruments financiers*

L'organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût après amortissement.

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs.

3 - PLACEMENTS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Épargne rachetable, 0,50 %, échue le 6 novembre 2017	-	40 000
Compte Avantage entreprise à intérêt quotidien	125 092	-
Prêt au taux d'intérêt annuel correspondant au taux préférentiel de Desjardins, payable annuellement, plus un intérêt additionnel correspondant à l'indice des prix à la consommation. Le prêt a été encaissé en totalité en novembre 2017.	-	10 255
	125 092	50 255
Portion encaissable au cours du prochain exercice	125 092	40 000
	-	10 255

4 - DÉBITEURS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Comptes clients	820	-
Taxes à la consommation à recevoir	2 306	6 100
	3 126	6 100

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

5 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2018			2017
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	\$	\$	\$	\$
Mobilier et équipement	4 189	3 641	548	685
Équipement informatique	47 162	44 604	2 558	713
Améliorations locatives	-	-	-	27 674
	51 351	48 245	3 106	29 072

6 - MARGE DE CRÉDIT

L'organisme dispose d'une marge sur carte de crédit d'un montant total autorisé de 25 000 \$ et d'une carte de crédit de 5 000 \$ portant intérêt au taux de 7,95 % renouvelable annuellement. Le crédit bancaire est garanti par une hypothèque mobilière sur l'universalité des débiteurs et des subventions à recevoir, d'une valeur comptable de 5 882 \$. Au 31 mars 2018, la marge de crédit était inutilisée et le solde de la carte de crédit était de 639 \$.

7 - CRÉDITEURS

	2018	2017
	\$	\$
Comptes fournisseurs	1 376	-
Frais courus	5 071	4 641
Salaires et vacances à payer	4 868	1 478
Dépôt de loyer	4 977	4 977
Sommes à remettre à l'État	733	671
	17 025	11 767

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

8 - DETTE À LONG TERME

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	\$	\$
Prêt de Maison du développement durable, portant intérêt au taux de 6,9 %, remboursable par 120 versements mensuels égaux de 595,76 \$ comprenant capital et intérêts, remboursé en totalité en 2017	-	27 764
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice	-	6 140
	-	<u>21 624</u>

9 - ENGAGEMENT

En décembre 2016, l'organisme, qui s'était engagé en vertu d'un bail à long terme comportant une option de renouvellement pour une période de 20 ans, a obtenu l'annulation de ce bail, et ce, sans pénalité. De plus, une entente fait en sorte que l'organisme a cédé en 2017 tous ses droits de propriété, incluant sa participation dans la MAISON DU DÉVELOPPEMENT DURABLE et ses améliorations locatives, dont les valeurs comptables nettes au 31 mars 2017 étaient respectivement de 10 255 \$ et de 27 674 \$. En contrepartie, la MAISON DU DÉVELOPPEMENT DURABLE a assumé la dette, dont le solde au 31 mars 2017 était de 27 764 \$.

L'organisme occupe depuis février 2017 un local dans les locaux d'un autre organisme, et ce, sans frais.

10 - INSTRUMENTS FINANCIERS

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques.

L'analyse suivante présente l'exposition de ENJEU ET ENVIRONNEMENT JEUNESSE INC. aux risques importants à la date du bilan, soit au 31 mars 2018.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement par rapport à ses créateurs.

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2018

10 - INSTRUMENTS FINANCIERS (suite)

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 l'organisme sont liés aux débiteurs, qui sont assujettis à des conditions qui doivent être respectées pour en assurer l'encaissement.

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 du marché. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses placements, sa marge de crédit à taux variable. Les instruments à taux d'intérêt fixes assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur, et les instruments à taux d'intérêt variables assujettissent l'organisme à un risque de flux de trésorerie. En date du 31 mars 2018, l'organisme avait un compte Avantage entreprise de 125 092 \$, présentant des échéances à très court terme et une marge de crédit inutilisée.

11 - AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

Le 30 avril 2018, le conseil d'administration a résolu d'affecter un montant de 50 000 \$ au projet de relocalisation.

Ces montants grevés d'une affectation d'origine interne ne peuvent être utilisés à d'autres fins sans l'autorisation préalable du conseil d'administration.

12 - CHIFFRES COMPARATIFS

Certains chiffres de l'exercice 2017 ont été reclassés pour se conformer à la présentation adoptée pour l'exercice courant.