

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL

États financiers

31 mars 2018

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS	3 - 4
ÉTATS FINANCIERS	
Bilan	5
État de l'évolution des soldes de Fonds	6
État des résultats	7
État des flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 12

Amstutz Inc.

Comptables Professionnels Agréés

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres de
AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL/SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL/SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL, qui comprennent le bilan au 31 mars 2018 et les états des résultats, de l'évolution des soldes de fonds et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes 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.

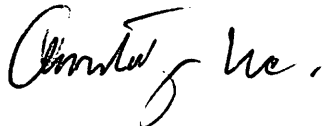
Responsabilité des auditeurs - Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie 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 des auditeurs, et notamment de leur 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, les auditeurs prennent 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 dans de nombreux organismes à but non lucratif, l'organisme reçoit des apports pour financer ses activités pour lesquels il n'est pas possible d'auditer de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre audit des produits de cette nature s'est limité aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme, et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des apports reçus, du résultat net et des soldes des fonds.

Opinion avec réserve - À notre avis, à l'exception de l'effet des éventuels redressements que nous aurions pu juger nécessaires si nous avions été en mesure d'auditer si les apports mentionnés au paragraphe précédent ont tous été comptabilisés, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL/SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL 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.



Par: R. Amstutz, CPA auditeur, CA
Le 29 mai 2018
Montréal, Québec

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 BILAN
 au 31 mars 2018

	<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	- \$	104 589 \$
Débiteurs (note 4)	51 165	15 317
Frais payés d'avance	<u>611</u>	<u>1 110</u>
	51 776	121 016
 IMMOBILISATIONS (Note 5)	 <u>2 653</u>	 <u>3 105</u>
	<u>54 429</u> \$	<u>124 121</u> \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Endettement bancaire	4 586 \$	- \$
Créditeurs et frais courus (note 6)	45 182	41 860
Apports reportés	<u>19 187</u>	<u>-</u>
	68 955	41 860
SOLDES DE FONDS		
AFFECTÉS		
Investis en immobilisations	2 653	3 105
Fonds grevés d'affectations d'origine interne	-	15 000
 NON AFFECTÉS	 <u>(17 179)</u>	 <u>64 156</u>
	<u>(14 526)</u>	<u>82 261</u>
	<u>54 429</u> \$	<u>124 121</u> \$

AU NOM DU CONSEIL

.....,Administrateur,Administrateur
.....,Administrateur,Administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES SOLDES DE FONDS
 exercice terminé le 31 mars 2018

	<u>Affectés</u>			<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>
	<u>Investis en immobi- lisations</u>	<u>Fonds grevés d'affecta- tions d'origine interne</u>	<u>Non Affectés</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Solde au début	3 105 \$	15 000 \$	64 156 \$	82 261 \$	67 205 \$
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges	-	-	(96 787)	(96 787)	15 056
Acquisition d'immobilisations	188	-	(188)	-	-
Diminution des fonds grevés d'affectation d'origine interne	-	(15 000)	15 000	-	-
Amortissement	<u>(640)</u>	<u>-</u>	<u>640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>2 653 \$</u>	<u>- \$</u>	<u>(17 179) \$</u>	<u>(14 526) \$</u>	<u>82 261 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 ÉTAT DES RÉSULTATS
 exercice terminé le 31 mars 2018

	<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>
PRODUITS (note 7)		
Subventions affectées	377 555 \$	395 379 \$
Subventions non affectées	174 355	126 001
Dons affectés	9 132	10 492
Levées de fonds	160 119	157 555
Dons	29 646	17 490
Autres	<u>2 888</u>	<u>7 467</u>
	<u>753 695</u>	<u>714 384</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	572 437	502 114
Artsida	37 548	39 951
Autres dépenses Jeunes Queer Youth	36 262	-
30ième anniversaire	34 987	-
Honoraires professionnels	26 309	24 778
Club d'acheteurs	22 229	18 817
Matériel	15 170	15 259
KONTAK - projet spécial	13 014	12 894
Réunions, conférences et formation	12 346	2 346
Loyer et services	11 277	15 685
Fournitures de bureau et frais généraux	10 765	5 124
Équipement	9 862	805
Kontak	9 852	7 796
Matériel Jeunes Queer Youth	7 396	-
Autres dépenses PACS	5 832	11 629
Événements sociaux	5 546	10 032
Déplacement et sensibilisation	4 630	8 258
Entretien et réparations	4 229	6 356
Assurance	2 784	2 127
Levées de fonds	2 623	3 137
Cotisations et abonnements	2 393	1 380
Traduction	952	838
Reconnaissance des bénévoles	649	2 525
Amortissement	640	776
Publicité et promotion	355	1 188
Telus "Sext-Ed"	244	1 079
Site Web	151	3 096
Fierté Montréal	<u>-</u>	<u>1 338</u>
	<u>850 482</u>	<u>699 328</u>
(INSUFFISANCE) EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>(96 787) \$</u>	<u>15 056 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
 exercice terminé le 31 mars 2018

	<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
(Insuffisance) excédent des produits sur les charges	(96 787) \$	15 056 \$
Élément sans incidence sur l'encaisse		
Amortissement	<u>640</u>	<u>776</u>
	(96 147)	15 832
VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE		
DU FONDS DE ROULEMENT		
Débiteurs	(35 848)	(2 341)
Frais payés d'avance	499	3 678
Créditeurs et frais courus	3 322	14 349
Apports reportés	<u>19 187</u>	<u>-</u>
	<u>(108 987)</u>	<u>31 518</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENTS		
Acquisition d'immobilisations	<u>(188)</u>	<u>-</u>
	<u>(188)</u>	<u>-</u>
(DIMINUTION) AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES		
ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(109 175)	31 518
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE au début	<u>104 589</u>	<u>73 071</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE à la fin	<u>(4 586) \$</u>	<u>104 589 \$</u>

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de ce qui suit:

Encaisse	- \$	104 589 \$
Endettement bancaire	<u>(4 586)</u>	<u>-</u>
	<u>(4 586) \$</u>	<u>104 589 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2018

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

Aids Community Care Montréal/Sida Bénévoles Montréal est un organisme à but non lucratif, constitué en vertu de la Partie III de la loi sur les Compagnies du Québec le 1 février 1988.

C'est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu et il est exempté d'impôts sur le revenu.

L'organisme a pour but la mobilisation de bénévoles afin de travailler à l'amélioration de la qualité de vie des personnes qui vivent avec le VIH-sida, à la prévention de la transmission du VIH et à la promotion de la conscientisation et de l'action communautaire.

2. COMPTABILITÉ PAR FONDS

Les activités de l'organisme sont réparties en onze programmes et projets de financement distincts ainsi qu'en un Fonds des opérations. Lorsqu'une subvention affectée relative à une activité spécifique est reçue dans le cadre d'un programme ou un projet qui n'est pas autrement disponible, un fonds séparé est créé. Les produits et les charges directement reliés à chacun des programmes ou projets sont imputés dans leur fonds respectif. Compte tenu que l'organisme en est un sans but lucratif composé de bénévoles, les fonds, faisant partie du fonds des bénévoles, peuvent en conséquence être utilisés pour les fins de rétribution des salariés chargés de la coordination des activités des bénévoles (recrutement, récompenses pour services rendus et formation), tels qu'indentifié dans d'autres fonds. Tous les autres produits et charges sont attribués au fonds des opérations.

Le Fonds des opérations couvre toutes les insuffisances des produits sur les charges des autres fonds.

3. 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:

Estimations de la direction

La préparation des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Autofinancement

Les revenus des activités d'autofinancement sont constatés lorsque les services sont rendus ou lorsque les événements ont lieu.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
 SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 au 31 mars 2018

3. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Constatation des produits

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.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie 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

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative selon la méthode de l'amortissement dégressif au taux indiqué ci-dessous:

Ordinateurs, équipement et mobilier de bureau	20%
---	-----

Apports en biens et service

Les apports de matériel et de services qui sont utilisés dans le cours normal des opérations de l'organisme et qui auraient autrement été achetés, sont enregistrés à leur juste valeur à la date de la contribution si la juste valeur peut faire l'objet d'une estimation raisonnable.

Plus de 200 bénévoles réguliers et occasionnels contribuent environ 10 832 heures par année pour aider l'organisme dans l'accomplissement de ses activités. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur, les apports de services ne sont pas comptabilisés dans ces états financiers.

Instruments financiers

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

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'encaisse et des débiteurs. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'endettement bancaire et des créditeurs et frais courus.

4. DÉBITEURS

	2 0 1 8	2 0 1 7
Subventions à recevoir	40 000 \$	-
Taxes de vente à recevoir	11 165	3 647
Autres montants à recevoir	-	11 670
	51 165 \$	15 317 \$

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2018

5. IMMOBILISATIONS		<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>	
	Amortisse- ment cumulé	Valeur nette	Valeur nette	
	<u>Coût</u>			
Ordinateurs, équipement et mobilier de bureau	<u>58 528 \$</u>	<u>55 875 \$</u>	<u>2 653 \$</u>	<u>3 105 \$</u>
	<u>58 528 \$</u>	<u>55 875 \$</u>	<u>2 653 \$</u>	<u>3 105 \$</u>
6. CRÉDITEURS ET FRAIS COURUS		<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>	
Fournisseurs et frais courus		13 549 \$	9 695 \$	
Salaires, vacances et charges sociales		<u>31 633</u>	<u>32 165</u>	
		<u>45 182 \$</u>	<u>41 860 \$</u>	
7. PRODUITS		<u>2 0 1 8</u>	<u>2 0 1 7</u>	
Subventions affectées				
Agence de la santé publique du Canada (PACS)		281 004 \$	264 167 \$	
DSP - KONTAK		47 893	62 679	
Ma vie avec le VIH		17 004	-	
KONTAK - projet spécial		16 636	25 000	
ViiV Healthcare		9 593	-	
Other		5 119	-	
Telus "Sext-Ed"		306	4 533	
Pharmaceutique - Traitement de l'information		<u>-</u>	<u>39 000</u>	
		<u>377 555</u>	<u>395 379</u>	
Subventions non affectées				
Ministère de la Santé et Services sociaux (PSOC)		91 687	116 656	
Autres		<u>82 668</u>	<u>9 345</u>	
		<u>174 355</u>	<u>126 001</u>	
Dons affectés				
Levées de fonds		9 132	10 492	
Dons		160 119	157 555	
Autres		29 646	17 490	
		<u>2 888</u>	<u>7 467</u>	
		<u>201 785</u>	<u>193 004</u>	
		<u>753 695 \$</u>	<u>714 384 \$</u>	

Les produits de Artsida n'incluent pas les dons en nature de Absolute Vodka, Beau's, Galerie MX, Epik Collection, Encadrex and Eska. Chacun de ces donateurs a fourni des services à Artsida ou à l'organisme qui ne sont pas inclus dans les produits enregistrés.

AIDS COMMUNITY CARE MONTRÉAL
SIDA BÉNÉVOLES MONTRÉAL
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2018

8. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations - L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2018.

Risque de liquidité - Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses créditeurs et frais courus.

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.