

La Maison des Petites Lucioles

États financiers
Au 31 mars 2020

Accompagnés du rapport de mission d'examen

RAPPORT DE MISSION D'EXAMEN DU PROFESSIONNEL EN EXERCICE INDÉPENDANT

Aux membres de
La Maison des Petites Lucioles,

Nous avons effectué l'examen des états financiers ci-joints de **LA MAISON DES PETITES LUCIOLES** (Organisme), qui comprennent le bilan au 31 mars 2020 et les états des résultats, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice terminé 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

Notre responsabilité consiste à exprimer une conclusion sur les états financiers ci-joints en nous fondant sur notre examen. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes d'examen généralement reconnues du Canada, qui exigent que nous nous conformions 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'autres 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, nous n'exprimons pas une opinion d'audit sur les états financiers.

Conclusion

Au cours de notre examen, nous n'avons rien relevé qui nous porte à croire que les états financiers ne donnent pas, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de La Maison des Petites Lucioles au 31 mars 2020, ainsi que des résultats de ses activités et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

*Mallette S.E.N.C.R.L.*¹

Mallette S.E.N.C.R.L.
Société de comptables professionnels agréés

Lévis, Canada
Le 30 juin 2020

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A132189

La Maison des Petites Lucioles

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2020

2019

PRODUITS

Services de répit	110 836 \$	59 088 \$
Services de répit - Enfants autochtones	452 450	422 225
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de la Capitale-Nationale	199 463	205 495
Ministère de la Santé et des Services sociaux	10 000	-
Ministère de l'Éducation et de l'Enseignement Supérieur	10 000	-
Ministère du Conseil exécutif	35 000	-
Fédération des médecins spécialistes du Québec	26 909	12 000
Emplois d'été Canada	18 209	-
Contributions - Jordan's principle	74 012	29 228
Ville de Québec - Programme Vacances-Été	28 611	28 611
Dons et activités de financement	82 053	80 078
Cartes de membres	2 385	1 560
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	47 432	15 914
	1 097 360	854 199

CHARGES

Salaires et charges sociales	845 120	596 129
Accessoires et petits équipements	23 899	7 287
Activités de financement	11 495	18 122
Alimentation et denrées	23 787	20 597
Assurances	6 141	7 457
Combustible et électricité	10 975	10 631
Créances douteuses	-	2 735
Dépenses CA	957	2 910
Entretien et réparations	18 319	15 785
Fournitures de bureau et cotisations	4 434	8 647
Frais de déplacement	12 120	9 155
Frais de garde	2 055	2 194
Intérêts et frais bancaires	436	605
Intérêts sur la dette à long terme	11 196	11 719
Matériel éducatif et récréatif	15 873	9 816
Publicité	820	648
Services professionnels	25 190	12 223
Taxes et permis	1 525	8 072
Télécommunications	9 763	4 269
Amortissement des immobilisations corporelles	68 591	33 544
	1 092 696	782 545

EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

4 664 \$

71 654 \$

La Maison des Petites Lucioles

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2020

2019

	Investi en immobili- sations corporelles	Non affecté	Total	Total
SOLDE , début de l'exercice	394 988 \$	20 716 \$	415 704 \$	214 395 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(21 159)	25 823	4 664	71 654
Investissement en immobilisations corporelles	89 393	(89 393)	-	-
Apport de financement pour un terrain	-	-	-	129 655
SOLDE , fin de l'exercice	463 222 \$	(42 854) \$	420 368 \$	415 704 \$

La Maison des Petites Lucioles

BILAN

Au 31 mars

2020

2019

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	2 664 \$	65 780 \$
Créances (note 3)	29 089	57 822
Frais payés d'avance	-	6 141
Dépôt de garantie	-	1 000
	31 753	130 743

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)

1 429 420	1 421 938
1 461 173 \$	1 552 681 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Emprunt bancaire (note 5)	11 531 \$	- \$
Dettes de fonctionnement (note 6)	63 076	97 693
Apports reportés	-	12 334
Dette à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 7)	13 921	13 337
	88 528	123 364

DETTE À LONG TERME (note 7)

240 035	253 939
----------------	----------------

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 8)

712 242	759 674
----------------	----------------

1 040 805	1 136 977
------------------	------------------

ACTIF NET

Investi en immobilisations corporelles	463 222	394 988
Actif net	(42 854)	20 716
	420 368	415 704

1 461 173 \$	1 552 681 \$
---------------------	---------------------

Pour le conseil d'administration :

_____, administrateur

_____, administrateur

La Maison des Petites Lucioles

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2020

2019

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	4 664 \$	71 654 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	68 591	33 544
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(47 432)	(15 914)
	<u>25 823</u>	<u>89 284</u>
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement	<u>(11 077)</u>	<u>6 995</u>
	<u>14 746</u>	<u>96 279</u>

ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT

Acquisition d'immobilisations corporelles	(76 073)	(771 323)
---	----------	-----------

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Emprunt bancaire	11 531	-
Remboursement de la dette à long terme	(13 320)	(12 796)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	-	578 008
Augmentation de l'actif net investi en immobilisations corporelles	-	129 655
	<u>(1 789)</u>	<u>694 867</u>

AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE

	(63 116)	19 823
ENCAISSE, début de l'exercice	<u>65 780</u>	<u>45 957</u>
ENCAISSE, fin de l'exercice	<u>2 664 \$</u>	<u>65 780 \$</u>

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2020

1. STATUTS CONSTITUTIFS ET NATURE DES ACTIVITÉS

L'Organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, offre des services de garde et de répit pour les enfants handicapés. Il est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la Loi sur les impôts et il est conséquemment exempté des impôts.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Base de présentation des états financiers

Les états financiers de l'Organisme ont été établis conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

Utilisation d'estimations

La préparation d'états financiers conformément aux 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 de l'actif et du passif comptabilisés et sur la présentation des éléments d'actif et de passif éventuels à la date des états financiers, ainsi que sur les montants comptabilisés à titre de produits et de charges au cours de l'exercice. Les résultats réels pourraient différer des résultats estimatifs.

Comptabilisation des produits

L'Organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont comptabilisés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont comptabilisés 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 produits de services de répit sont comptabilisés lorsque ceux-ci sont rendus.

Les produits provenant des activités de financement sont comptabilisés lorsque les activités ont lieu.

Les apports affectés à l'acquisition d'immobilisations corporelles sont comptabilisés au bilan à titre d'apports reportés.

Apports de biens et de services

Le fonctionnement de l'Organisme dépend, en grande partie, des services de plusieurs bénévoles. Du fait que l'Organisme ne se procure normalement pas ces services contre paiement et qu'il est difficile de faire une estimation de leur juste valeur, ces apports ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

L'Organisme évalue initialement ses actifs et passifs financiers à la juste valeur, sauf dans les cas des opérations entre parties liées autres que les membres de la direction qu'il évalue à la valeur comptable ou à la valeur d'échange, selon le cas.

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

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2020

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instrument financiers (suite)

Dépréciation d'actifs financiers

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. La valeur comptable ajustée ne doit pas 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût. Les apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles sont comptabilisés à la juste valeur à la date de l'apport ou à une valeur symbolique lorsque la juste valeur ne peut être déterminée au prix d'un effort raisonnable.

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode du solde décroissant et les taux suivants :

Bâtisses	4 %
Mobilier, ameublement et équipement informatique	20 %

Lorsqu'une immobilisation corporelle n'a plus aucun potentiel de service à long terme pour l'Organisme, l'excédent de sa valeur nette comptable sur toute valeur résiduelle est comptabilisé à titre de charges dans l'état des résultats.

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie de l'Organisme sont composés de l'encaisse, du découvert bancaire et des instruments financiers très liquides ayant une échéance initiale de trois mois ou moins.

3. CRÉANCES

	2020	2019
Comptes clients	26 300 \$	48 445 \$
Taxes à la consommation	2 789	9 377
	29 089 \$	57 822 \$

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2020

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2020		2019	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrains	230 224 \$	- \$	230 224 \$	230 224 \$
Bâtisses	1 274 580	176 233	1 098 347	1 074 328
Mobilier, ameublement et équipement informatique	191 266	90 417	100 849	117 386
	1 696 070 \$	266 650 \$	1 429 420 \$	1 421 938 \$

5. EMPRUNT BANCAIRE

L'Organisme dispose d'une marge de crédit sous forme de carte de crédit, d'un montant autorisé de 50 000 \$, portant intérêt au taux annuel de 8,2 %, sans date de renouvellement.

6. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2020	2019
Comptes fournisseurs	4 618 \$	52 115 \$
Salaires et vacances courus	46 468	37 972
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	11 990	7 606
	63 076 \$	97 693 \$

7. DETTE À LONG TERME

	2020	2019
Emprunt, garanti par un terrain et une bâtisse d'une valeur nette comptable de 609 645 \$, remboursable par versements hebdomadaires de 471 \$ incluant capital et intérêts au taux de 4,3 %, dont le terme vient à échéance en novembre 2021, comportant une période d'amortissement jusqu'en novembre 2033	253 956 \$	267 276 \$
Portion échéant au cours du prochain exercice	13 921	13 337
	240 035 \$	253 939 \$

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2020

7. DETTE À LONG TERME (suite)

Les remboursements en capital estimatifs de la dette à long terme à effectuer au cours des cinq prochains exercices sont les suivants en supposant que l'emprunt renouvelable soit renouvelé aux mêmes conditions quant au remboursement du capital :

2021 -	13 921 \$
2022 -	14 530 \$
2023 -	15 464 \$
2024 -	15 843 \$
2025 -	16 536 \$

8. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les apports reportés afférents aux immobilisations corporelles représentent des apports reçus sous forme d'immobilisations corporelles et des apports affectés ayant servi à l'acquisition d'une bâtisse, du mobilier, de l'ameublement ainsi que de l'équipement informatique. Les variations survenues dans le solde des apports reportés pour l'exercice sont les suivantes :

	2020	2019
SOLDE, début de l'exercice	759 674 \$	197 580 \$
Apports affectés au cours de l'exercice	-	578 008
Montants amortis dans les résultats	(47 432)	(15 914)
SOLDE, fin de l'exercice	712 242 \$	759 674 \$

9. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque de crédit

Le risque de crédit correspond au risque de perte financière pour l'Organisme si une contrepartie manque à ses obligations.

Le risque de non-recouvrement est atténué du fait que les soldes à recevoir proviennent de sociétés gouvernementales.

Au 31 mars 2020, environ 34 % (2019 - 57 %) des comptes clients sont à recevoir de six clients (2019 - quatre clients).

Risque de liquidité

L'Organisme est exposé au risque de liquidité principalement en ce qui a trait à ses dettes de fonctionnement, à sa dette à long terme et à son emprunt bancaire.

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2020

10. ÉVÉNEMENT POSTÉRIEUR À LA DATE DU BILAN

La pandémie du coronavirus (COVID-19) entraîne un ralentissement économique sur l'ensemble des marchés causant des impacts financiers potentiels pour l'Organisme. Cette pandémie donne lieu à une importante incertitude économique et, par conséquent, il est difficile d'estimer de manière fiable l'incidence financière potentielle de cette incertitude.