

MALLETTE

Société de
comptables professionnels agréés

La Maison des Petites Lucioles

États financiers
Au 31 mars 2019

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 2019 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 2019, 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 20 juin 2019

¹ CPA auditeur, CA, permis de comptabilité publique n° A115318

La Maison des Petites Lucioles

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2019

2018

PRODUITS

Services de répit	59 088 \$	63 063 \$
Services de répit - Enfants autochtones	422 225	405 150
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux de la Capitale-Nationale	205 495	162 795
Fédération des médecins spécialistes du Québec	12 000	17 952
Contributions - Jordan's principle	29 228	-
Ville de Québec - Programme Vacances-Été	28 611	25 000
Dons et activités de financement	80 078	70 599
Cartes de membres	1 560	820
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	15 914	14 713
	854 199	760 092

CHARGES

Salaires et charges sociales	596 129	566 153
Accessoires et petits équipements	7 287	8 767
Activités de financement	18 122	15 549
Alimentation et denrées	20 597	12 689
Assurances	7 457	3 372
Combustible et électricité	10 631	6 590
Créances douteuses	2 735	75
Dépenses CA	2 910	3 011
Entretien et réparations	15 785	14 801
Fournitures de bureau et cotisations	8 647	6 167
Frais de déplacement	9 155	9 658
Frais de garde	2 194	670
Intérêts et frais bancaires	605	1 537
Intérêts sur la dette à long terme	11 719	19 765
Matériel éducatif et récréatif	9 816	9 086
Publicité	648	983
Services professionnels	12 223	7 025
Taxes et permis	8 072	2 109
Télécommunications	4 269	3 593
Amortissement des immobilisations corporelles	33 544	32 842
	782 545	724 442

EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES

71 654 \$

35 650 \$

La Maison des Petites Lucioles

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DE L'ACTIF NET
Pour l'exercice terminé le 31 mars

2019

2018

	Investi en immobili- sations corporelles	Non affecté	Total	Total
SOLDE , début de l'exercice	206 507 \$	7 888 \$	214 395 \$	178 745 \$
Excédent des produits sur les charges	(17 630)	89 284	71 654	35 650
Investissement en immobilisations corporelles	76 456	(76 456)	-	-
Apport de financement pour le terrain	129 655	-	129 655	-
SOLDE , fin de l'exercice	394 988 \$	20 716 \$	415 704 \$	214 395 \$

La Maison des Petites Lucioles

BILAN

Au 31 mars

2019

2018

ACTIF

ACTIF À COURT TERME

Encaisse	65 780 \$	45 957 \$
Créances (note 3)	57 822	37 672
Frais payés d'avance	6 141	2 705
Dépôt de garantie	1 000	1 000
	<hr/>	<hr/>
	130 743	87 334

IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 4)

1 421 938	684 159
<hr/>	<hr/>
1 552 681 \$	771 493 \$

PASSIF

PASSIF À COURT TERME

Dettes de fonctionnement (note 5)	97 693 \$	41 607 \$
Apports reportés	12 334	37 839
Dettes à long terme échéant au cours du prochain exercice (note 6)	13 337	12 778
	<hr/>	<hr/>
	123 364	92 224

DETTE À LONG TERME (note 6)

253 939	267 294
---------	---------

APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS CORPORELLES (note 7)

759 674	197 580
---------	---------

<hr/>	<hr/>
1 136 977	557 098

ACTIF NET

Investi en immobilisations corporelles	394 988	206 507
Actif net	20 716	7 888
	<hr/>	<hr/>
	415 704	214 395

<hr/>	<hr/>
1 552 681 \$	771 493 \$

Pour le conseil d'administration :


_____, administrateur


_____, administrateur

La Maison des Petites Lucioles

ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice terminé le 31 mars

2019

2018

ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT

Excédent des produits sur les charges	71 654 \$	35 650 \$
Éléments sans effet sur la trésorerie		
Amortissement des immobilisations corporelles	33 544	32 842
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	(15 914)	(14 713)
	<u>89 284</u>	<u>53 779</u>
Variation nette des éléments hors caisse liés au fonctionnement	<u>6 995</u>	<u>60 861</u>
	<u>96 279</u>	<u>114 640</u>

ACTIVITÉ D'INVESTISSEMENT

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

ACTIVITÉS DE FINANCEMENT

Variation de la somme due à une société contrôlée par un administrateur	-	(41 843)
Remboursement de la dette à long terme	(12 796)	(112 761)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations corporelles	578 008	-
Augmentation de l'actif net investi en immobilisations corporelles	<u>129 655</u>	<u>-</u>
	<u>694 867</u>	<u>(154 604)</u>

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

	19 823	(39 964)
ENCAISSE, début de l'exercice	<u>45 957</u>	<u>85 921</u>
ENCAISSE, fin de l'exercice	<u>65 780 \$</u>	<u>45 957 \$</u>

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

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 2019

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Instruments 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, 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.

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 est calculé en fonction de leur durée de vie utile selon la méthode du solde décroissant aux taux suivants :

Bâtisse	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

	2019	2018
Comptes clients	48 445 \$	37 672 \$
Taxes à la consommation	9 377	-
	57 822 \$	37 672 \$

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2019		2018	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	230 224 \$	- \$	230 224 \$	99 449 \$
Bâtisse	1 206 221	131 893	1 074 328	544 008
Mobilier, ameublement et équipement informatique	183 553	66 167	117 386	40 702
	1 619 998 \$	198 060 \$	1 421 938 \$	684 159 \$

5. DETTES DE FONCTIONNEMENT

	2019	2018
Comptes fournisseurs	52 115 \$	9 177 \$
Salaires et vacances courus	37 972	26 464
Sommes à remettre à l'État		
Retenues à la source et contributions	7 606	5 966
	97 693 \$	41 607 \$

6. DETTE À LONG TERME

	2019	2018
Emprunt, garanti par une hypothèque immobilière sur le terrain et la bâtisse d'une valeur nette comptable de 625 242 \$, 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	267 276 \$	280 072 \$
Portion échéant au cours du prochain exercice	13 337	12 778
	253 939 \$	267 294 \$

La Maison des Petites Lucioles

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2019

6. 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 :

2020 -	13 337 \$
2021 -	13 921 \$
2022 -	14 530 \$
2023 -	15 464 \$
2024 -	15 843 \$

7. 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 :

	2019	2018
SOLDE, début de l'exercice	197 580 \$	212 293 \$
Apports affectés au cours de l'exercice	578 008	-
Montants amortis dans les résultats	(15 914)	(14 713)
SOLDE, fin de l'exercice	759 674 \$	197 580 \$

8. 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 2019, environ 57 % (2018 - 73 %) des comptes clients sont à recevoir de quatre clients (2018 - quatre clients).

Risque de liquidité

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