

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/

MONTREAL DIET DISPENSARY

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2018

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/

MONTREAL DIET DISPENSARY

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2018

SOMMAIRE

Rapport de l'auditeur indépendant	1 - 2
Résultats	3
Évolution des actifs nets	4
État de la situation financière	5
Flux de trésorerie	6
Notes complémentaires	7 - 14
Renseignements complémentaires	15



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs et aux membres du
Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

J'ai effectué l'audit des états financiers ci-joints du Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary, qui comprennent l'état de la situation financière 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.

Opinion

À mon avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary 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.

Sophie Houle CPA INC. ¹

Montréal, Canada
Le 29 mai 2018

¹ CPA auditrice, CA, permis de comptabilité publique n° A111691



DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Résultats

Exercice clos le 31 mars 2018

Page 3

	2018	2017
Produits		
Subventions - (Annexe A)	1 081 141 \$	1 116 969 \$
Revenus d'autofinancement - (Annexe B)	569 877	302 389
	1 651 018	1 419 358
Charges de fonctionnement		
Amortissement - immobilisations corporelles	7 170	7 317
Apports alimentaires - (Note 12)	142 896	187 458
Assurances	11 156	10 641
Combustible et électricité	8 538	8 320
Communications et site web	17 788	32 217
Cotisations	19 891	16 323
Entretien, réparations et honoraires d'expertise - immeuble	34 020	28 882
Entretien et réparations	23 373	19 672
Fournitures de bureau et papeterie	7 416	7 518
Frais bancaires	2 934	1 626
Frais de déplacement et représentation	7 789	7 052
Frais de formation	4 832	6 454
Frais reliés aux activités de financement	34 491	26 151
Matériel d'activités	8 244	12 944
Salaires et charges sociales	961 765	970 388
Services informatiques	16 583	16 248
Services professionnels	72 908	99 498
Taxes et permis	9 528	9 313
Télécommunications	10 039	11 038
	1 401 361	1 479 060
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges avant autres charges	249 657	(59 702)
Charges assumées par les actifs nets grevés d'affectation d'origine interne		
Site Web - (Note 9)	-	(3 419)
Initiatives reliées au plan stratégique - (Note 9)	(204 737)	(84 632)
	(204 737)	(88 051)
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	44 920 \$	(147 753) \$

Les notes complémentaires et les renseignements complémentaires font partie intégrante des états financiers.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Évolution des actifs nets
Exercice clos le 31 mars 2018

Page 4

	Affectés aux projets spéciaux	Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobili- -sations	Investis en immo- bilisations	Non affectés	2018 Total
Solde au début	99 683 \$	118 054 \$	142 655 \$	571 644 \$	932 036 \$
(Insuffisance) Excédent des produits sur les charges	(204 737)	(34 020)	(7 170)	290 847	44 920
Affectations internes - (Note 9)	332 000	121 743	-	(453 743)	-
Investissement en immobilisations	-	-	4 698	(4 698)	-
Solde à la fin	226 946 \$	205 777 \$	140 183 \$	404 050 \$	976 956 \$

	Affectés aux projets spéciaux	Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobili- -sations	Investis en immo- bilisations	Non affectés	2017 Total
Solde au début	95 834 \$	156 496 \$	140 412 \$	687 047 \$	1 079 789 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(88 051)	(28 882)	(7 317)	(23 503)	(147 753)
Affectations internes	91 900	-	-	(91 900)	-
Investissement en immobilisations	-	(9 560)	9 560	-	-
Solde à la fin	99 683 \$	118 054 \$	142 655 \$	571 644 \$	932 036 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.


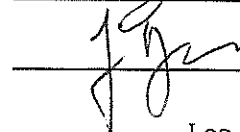
DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

État de la situation financière

31 mars 2018

Page 5

	2018	2017
Actif		
Court terme		
Encaisse	35 257 \$	58 554 \$
Placements temporaires - (Note 3)	710 063	649 029
Débiteurs - (Note 4)	10 073	49 625
Stocks	14 018	23 899
Frais imputables au prochain exercice	34 508	23 914
Placements réalisables au cours du prochain exercice - (Note 5)	101 853	-
	905 772	805 021
Placements - (Note 5)	50 629	100 000
Immobilisations corporelles - (Note 6)	140 183	142 655
	1 096 584 \$	1 047 676 \$
Passif		
Court terme		
Créditeurs - (Note 7)	113 558 \$	106 890 \$
Apports reportés - (Note 8)	6 070	2 500
Revenus perçus d'avance	-	6 250
	119 628	115 640
Actifs nets		
Affectés aux projets spéciaux - (Note 9)	226 946	99 683
Affectés à l'acquisition et à l'entretien et réparations d'immobilisations corporelles - (Note 9)	205 777	118 054
Investis en immobilisations corporelles	140 183	142 655
Non affectés	404 050	571 644
	976 956	932 036
	1 096 584 \$	1 047 676 \$

Au nom du conseil,
_____, administrateur
_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Flux de trésorerie

Exercice clos le 31 mars 2018

Page 6

	2018	2017
Activités de fonctionnement		
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	44 920 \$	(147 753) \$
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	7 170	7 317
Intérêts capitalisés au coût des placements	(1 205)	-
Gains non matérialisés sur les placements	(442)	-
	50 443	(140 436)
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement - (Note 10)	42 827	(20 360)
	93 270	(160 796)
Activités d'investissement		
Acquisition de placements	(627 563)	(568 510)
Encaissement de placements	515 694	645 000
Acquisition d'immobilisations corporelles	(4 698)	(9 560)
	(116 567)	66 930
Diminution de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(23 297)	(93 866)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	58 554	152 421
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	35 257 \$	58 555 \$

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

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

1. Statuts constitutifs et nature des activités

L'organisme est constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec. Il est enregistré à titre d'organisme de bienfaisance et est conséquemment exempté des impôts sur le bénéfice. La mission de l'organisme est d'offrir un soutien nutritionnel et social aux femmes enceintes dans le besoin pour les outiller et les aider à mettre au monde des bébés en santé.

2. Principales méthodes comptables

L'organisme applique les Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif de la Partie III du Manuel de CPA Canada – Comptabilité.

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur les montants présentés au titre des actifs et des passifs et sur les montants comptabilisés au titre des produits et des charges pour les exercices visés. La principale estimation porte sur la durée de vie utile des immobilisations corporelles.

Constatation des produits

Apports

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 à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir, si le montant peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Produits de placements

Les revenus de placement non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont gagnés.

Autres produits

L'organisme constate les autres produits lorsqu'ils sont gagnés, c'est-à-dire lorsque les services ont été rendus ou que les produits ont été livrés et qu'il existe une preuve convaincante de l'existence d'un accord, que les montants sont déterminés ou déterminables et que le recouvrement est raisonnablement assuré.

Apports reçus sous forme de services

Les bénévoles ont consacré de nombreuses heures afin de soutenir l'organisme à assurer la prestation de ses services. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas constatés dans les états financiers.

2. Principales méthodes comptables - (suite)**Régime de retraite**

L'organisme participe à un régime de retraite interentreprises contributifs à prestations déterminées. Les versements faits au régime sont constatés en charge annuellement. La comptabilité des régimes à cotisations définies est appliquée pour la présentation des informations financières présentées dans les états financiers de l'organisme.

Stocks

Les stocks de coupons de lait et de vitamines, qui sont distribués à un prix nul, sont constatés au moindre du coût et de la valeur de remplacement. Le coût est déterminé selon la méthode de l'épuisement successif.

Immobilisations corporelles

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

	Taux
Immeuble	2,5 %
Mobilier et équipement	20 %
Système téléphonique	20 %
Matériel informatique	30 %

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires, y compris les découverts bancaires lorsque les soldes bancaires fluctuent souvent entre le positif et le négatif, et les dépôts à terme dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

Instruments financiers*Évaluation des instruments financiers*

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur, sauf dans le cas de certaines opérations entre apparentés qui sont évaluées à la valeur comptable ou à la valeur d'échange selon le cas.

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

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

Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des comptes à payer.

2. Principales méthodes comptables - (suite)**Instruments financiers (suite)**

Les actifs financiers évalués à la juste valeur se composent des placements dans des fonds d'investissement et des certificats de placement garantis.

3. Placements temporaires

	Coût	2018	2017
Certificats de placements garantis, au taux de 1,25%, échu en mars 2018	-	-	230 000
Certificat de placement garanti, au taux de 1,76%, échu en mai 2017	-	-	50 000
Certificat de placement garanti, au taux de 1,4%, échéant en juillet 2018	50 471	50 471	-
Encaisse courtier	131 625	131 625	-
Dans des fonds d'investissement:			
- Marché monétaire	10 002	10 002	-
- Titres à revenus fixes canadiens	294 252	294 068	-
- Titres à revenus fixes non canadiens	30 529	30 551	-
- Stratégies non traditionnelles	65 455	65 316	-
- Actions titres canadiens	54 649	54 798	-
- Actions titres américains	45 267	45 675	-
- Actions - Autres que nord-américaines	27 371	27 557	-
Fonds communs de placement (Coût: 369 029 \$)	-	-	369 029
	709 621	710 063	649 029

Le portefeuille de placements est géré par un gestionnaire de placements selon la politique de placements adoptée par l'organisme afin d'optimiser ses revenus de placements pour rencontrer ses obligations futures.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Notes complémentaires

31 mars 2018

Page 10

4. Débiteurs

	2018	2017
Subventions à recevoir	5 000 \$	31 462 \$
Comptes à recevoir	-	6 181
Taxes de vente à recevoir	5 073	10 041
Intérêts courus	-	1 941
	10 073 \$	49 625 \$

5. Placements

	2018	2017
Certificat de placement garanti, au taux de 2,05%, échéant en mai 2018	101 853 \$	100 000 \$
Certificat de placement garanti, au taux de 1,86 %, échéant en juillet 2019	50 629	-
	152 482	100 000
Placements réalisables au cours du prochain exercice	101 853	-
	50 629 \$	100 000 \$

6. Immobilisations corporelles

	2018		2017	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	52 222 \$	-	52 222 \$	52 222 \$
Immeuble	138 295	71 358	66 937	68 654
Mobilier et équipement	25 294	21 089	4 205	5 257
Système téléphonique	13 542	9 105	4 437	5 547
Matériel informatique	31 065	18 683	12 382	10 975
	260 418 \$	120 235 \$	140 183 \$	142 655 \$

7. Crédoiteurs

	2018	2017
Fournisseurs	16 995 \$	11 999 \$
Salaires et vacances courues à payer	96 563	94 891
	113 558 \$	106 890 \$

8. Apports reportés

Les apports reportés représentent des subventions et apports non dépensés qui, en vertu d'affectations d'origine externe, sont destinés à couvrir les charges de projet de l'exercice subséquent. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2018	2017
Solde au début	2 500 \$	30 984 \$
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(17 409)	(30 984)
Plus: Montant reçu au cours de l'exercice	20 979	2 500
Solde à la fin	6 070 \$	2 500 \$

Sommaire

Interaction Peter McGill (Avenir d'enfants)	3 570 \$	- \$
La Société de gestion du fonds pour le développement des jeunes enfants (Avenir d'enfants)	2 500	2 500
	6 070 \$	2 500 \$

9. Affectations d'origine interne

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a résolu d'affecter un montant de 172 000 \$ ainsi qu'un don de 150 000 \$ aux initiatives reliées au plan stratégique. Au 31 mars 2018, les affectations se détaillent comme suit:

	Solde au 31 mars 2017	Nouvelles affec- tations	Utilisations	Solde au 31 mars 2018
Actifs nets affectés aux projets spéciaux				
Site Web	1 406 \$	- \$	- \$	1 406 \$
Initiatives reliées au plan stratégique	98 277	332 000	(204 737)	225 540
	99 683 \$	332 000 \$	(204 737) \$	226 946 \$

Au cours de l'exercice, l'organisme a utilisé un montant de 34 020 \$ pour des honoraires d'expertise sur les travaux à être effectués sur l'immeuble. De plus, le conseil d'administration a résolu d'affecter des montants totalisant 121 743 \$ aux actifs nets affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobilisations. En conséquence, les actifs nets affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobilisations s'élèvent en date du 31 mars 2018 à 205 777 \$.

9. Affectations d'origine interne - (suite)

L'organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectation d'origine interne sans le consentement préalable du conseil d'administration.

10. Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement

	2018	2017
Débiteurs	39 552 \$	(34 887) \$
Stocks	9 881	8 800
Frais imputables au prochain exercice	(10 594)	29 805
Créditeurs	6 668	905
Apports reportés	3 570	(28 484)
Revenus perçus d'avance	(6 250)	3 500
	42 827 \$	(20 361) \$

11. Régime de retraite

L'organisme participe à un régime de retraite interentreprises contributifs à prestations définies lequel est administré par un autre organisme. Les prestations du régime sont capitalisées dans une caisse de retraite pour le bénéfice de tous les participants du régime. La cotisation de l'organisme versé au régime s'élève à 82 388 \$ (62 309 \$ en 2017). Suite à l'entrée en vigueur le 1er janvier 2016 de la Loi 29 sur les Régimes de retraite privés, de nouvelles règles de financement ont été mises en place. Dorénavant, le financement du Régime se fera exclusivement sur une base de capitalisation; ce qui contribuera à en alléger le coût pour les organismes participants. Selon la dernière évaluation actuarielle du régime interentreprises effectué au 31 décembre 2015, le régime ne présente aucun déficit de capitalisation.

12. Opérations non monétaires

Au cours de l'exercice, l'organisme a reçu, à titre de membre affilié de la Fondation OLO, des crédits pour l'achat d'œufs et de laits d'une valeur de 48 452 \$ (64 721 \$ en 2017). De plus, Moisson Montréal a distribué à l'organisme 9 902 (11 583 en 2016) kilogrammes de denrées représentant une valeur de 51 445 \$ (57 912 \$ en 2017). Ces opérations ont été constatées à la valeur d'échange qui représente le montant de la contrepartie établie et acceptée par les parties.

13. Instruments financiers**Risques financiers**

L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. Les principaux sont détaillés ci-après.

13. Instruments financiers - (suite)

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à ses passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement à l'égard de ses comptes fournisseurs.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un actif financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'organisme à subir une perte financière. Le risque de crédit pour l'organisme est principalement lié aux comptes à recevoir et aux subventions à recevoir.

Pour les subventions à recevoir, l'organisme évalue, de façon continue, les montants à recevoir sur la base des montants dont il a la quasi-certitude de recevoir en s'appuyant sur leur valeur de réalisation estimative.

Pour les autres créances, l'organisme évalue, de façon continue, les pertes probables et constitue une provision pour pertes en se fondant sur leur valeur de réalisation estimative.

Risque de marché

Le risque de marché est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs des instruments financiers fluctuent en raison de variations des prix du marché. Certains instruments financiers de l'organisme l'exposent à ce risque qui se compose du risque de change, du risque de taux d'intérêt et du risque de prix autre.

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. L'organisme est exposé au risque de taux d'intérêt en ce qui concerne ses instruments financiers à taux d'intérêt fixe. Les instruments à taux d'intérêt fixe assujettissent l'organisme à un risque de juste valeur puisque celle-ci varie de façon inverse aux variations des taux d'intérêt du marché.

Risque de prix autre

Le risque de prix autre est le risque que la juste valeur ou les flux de trésorerie futurs d'un instrument financier fluctuent en raison des variations des prix du marché (autres que celles découlant du risque de taux d'intérêt ou du risque de change), que ces variations soient causées par des facteurs propres à l'instrument en cause ou à son émetteur, ou par des facteurs affectant tous les instruments financiers similaires négociés sur le marché. L'organisme est exposé au risque de prix autre en raison des placements dans des fonds d'investissement détenant des placements cotés en bourse dont la valeur fluctue en fonction de la cote boursière.

14. Chiffres comparatifs

Certains chiffres de l'exercice 2017 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2018.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Renseignements complémentaires

Exercice clos le 31 mars 2018

Page 15

	2018	2017
Annexe A - Subventions		
Centre intégré universitaire de santé et de services sociaux du Centre-Sud-de-l'Île-de-Montréal		
- Fonctionnement	380 654 \$	375 583 \$
- Mesure de santé publique 3.1 (SIPPE-SCEF)	26 123	26 328
- Promotion et soutien de l'allaitement maternel à Montréal	20 000	-
Centre de santé et de services sociaux de l'Estrie	-	5 000
Ministère de l'Emploi et de la Solidarité Sociale		
- Concertation pour l'emploi	-	5 813
Agence de la santé publique du Canada		
- Programme canadien de nutrition prénatale/PCNP	275 395	275 395
- Ensemble des troubles causés par l'alcoolisation foetale	-	27 700
Emploi été Canada	6 313	6 058
Ville de Montréal		
- Fonds québécois d'initiatives sociales dans le cadre des alliances pour la solidarité	25 000	25 000
Interaction du quartier Peter-McGill (Avenir d'enfants)	7 409	12 792
La société de gestion du fonds pour le développement des jeunes enfants (Avenir d'enfants)	10 000	10 000
Centraide	281 795	281 795
Crédits achats apports alimentaires - Fondation OLO - (Note 12)	48 452	64 721
Université Mc Gill		
- Projet de maîtrise	-	784
	1 081 141 \$	1 116 969 \$

Annexe B - Revenus d'autofinancement

Dons	360 241 \$	156 007 \$
Dons de denrées - (Note 12)	51 445	57 912
Activités de financement	134 508	60 117
Ventes de publications et services	10 741	17 831
Intérêts et distributions de fonds mutuels	12 500	10 522
Gains non matérialisés sur les placements	442	-
	569 877 \$	302 389 \$