

**DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/**

**MONTREAL DIET DISPENSARY**

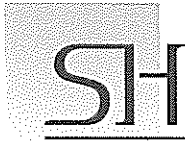
**ÉTATS FINANCIERS**

**31 MARS 2016**

**DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/  
MONTREAL DIET DISPENSARY  
ÉTATS FINANCIERS  
31 MARS 2016**

**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 - 13
Renseignements complémentaires	14



## **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 2016, 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.

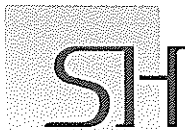
### *Responsabilité de l'auditeur*

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 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 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 2016, 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.

<sup>1</sup>

Montréal, Canada  
Le 6 juin 2016

---

<sup>1</sup> CPA auditrice, CA, permis de comptabilité publique n° A111691



**DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY**

Résultats

Exercice clos le 31 mars 2016

Page 3

	2016	2015
<b>Produits</b>		
<b>Apports - (Annexe A)</b>	1 189 067 \$	1 241 411 \$
<b>Revenus d'autofinancement</b>		
Dons	154 395	191 368
Activités de financement	93 184	54 272
Ventes de publications et services	6 696	13 991
Intérêts	9 361	15 271
Recouvrement de charges reliées aux apports alimentaires	60 322	-
	323 958	274 902
	1 513 025	1 516 313
<b>Charges</b>		
Amortissement - immobilisations corporelles	7 463	9 443
Apports alimentaires	133 191	158 510
Assistance en cas d'urgence	244	200
Assurances	10 919	11 258
Combustible et électricité	9 014	10 963
Communications et site web	5 466	1 626
Cotisations	24 336	44 798
Entretien et réparations	21 384	23 158
Fournitures de bureau et papeterie	6 590	7 233
Frais bancaires	2 186	1 337
Frais de déplacement et représentation	5 359	9 207
Frais de formation	2 930	7 086
Frais reliés aux activités de financement	17 572	17 884
Matériel d'activités	18 311	1 954
Salaires et avantages sociaux	974 867	989 643
Services informatiques	9 880	26 832
Services professionnels	120 010	116 575
Taxes et permis	8 751	8 103
Télécommunications	8 757	6 157
	1 387 230	1 451 967
<b>Excédent des produits sur les charges avant autres charges</b>	125 795	64 346
<b>Charges assumées par les actifs nets grevés d'affectation d'origine interne</b>		
Site Web - (Note 10)	17 005	-
Initiatives reliées au plan stratégique - (Note 10)	16 890	-
	33 895	-
<b>Excédent des produits sur les charges</b>	91 900 \$	64 346 \$

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 2016

Page 4

	Affectés aux projets spéciaux	Affectés à la recherche	Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobili- -sations	Investis en immo- bilisations	Non affectés	2015 Total	2016 Total	2015 Total
<b>Solde au début</b>	- \$	68 399 \$	109 140 \$	147 875 \$	662 475 \$	987 889 \$	987 889 \$	923 543 \$
Excédent des produits sur les charges	(33 895)	-	2 211	(7 463)	131 047	91 900	91 900	64 346
Affectations internes - (Note 10)	129 729	(68 399)	45 145	-	(106 475)	-	-	-
<b>Solde à la fin</b>	95 834 \$	- \$	156 496 \$	140 412 \$	687 047 \$	1 079 789 \$	1 079 789 \$	987 889 \$


**DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY**

État de la situation financière

31 mars 2016

Page 5

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Actif</b>		
Court terme		
Encaisse	152 421 \$	798 665 \$
Placements à court terme - (Note 4)	825 519	150 000
Débiteurs - (Note 5)	14 738	17 423
Stocks	32 699	49 544
Frais imputables au prochain exercice	53 719	10 034
	1 079 096	1 025 666
Immobilisations corporelles - (Note 6)	140 412	147 875
	1 219 508 \$	1 173 541 \$
<b>Passif</b>		
Court terme		
Créditeurs - (Note 7)	105 985 \$	167 679 \$
Apports reportés - (Note 8)	30 984	11 723
Revenus perçus d'avance	2 750	6 250
	139 719	185 652
<b>Actifs nets</b>		
Affectés aux projets spéciaux - (Note 10)	95 834	-
Affectés à la recherche - (Note 10)	-	68 399
Affectés à l'acquisition et à l'entretien et réparations d'immobilisations corporelles - (Note 10)	156 496	109 140
Investis en immobilisations corporelles	140 412	147 875
Non affectés	687 047	662 475
	1 079 789	987 889
	1 219 508 \$	1 173 541 \$

**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 2016

Page 6

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Activités de fonctionnement</b>		
Excédent des produits sur les charges	91 900 \$	64 346 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	7 463	9 443
	99 363	73 789
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement - (Note 9)	(70 088)	(78 342)
	29 275	(4 553)
<b>Activités d'investissement</b>		
Acquisition de placements	(825 519)	-
Encaissement de placements	150 000	250 000
Acquisition d'immobilisations corporelles	-	(3 980)
	(675 519)	246 020
<b>Augmentation (diminution) de la trésorerie et des équivalents de trésorerie</b>	<b>(646 244)</b>	<b>241 467</b>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie au début</b>	<b>798 665</b>	<b>557 198</b>
<b>Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin</b>	<b>152 421 \$</b>	<b>798 665 \$</b>

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. Modification de méthode comptable**

Au cours de l'exercice, l'organisme a choisi de modifier la méthode de présentation de ses états financiers. Ses états financiers sont maintenant présentés selon la méthode du report sans comptabilité par fonds. Antérieurement, ils étaient préparés selon la méthode du report avec comptabilité par fonds lesquels comprenaient un fonds d'administration générale et un fonds d'immobilisations. Cette modification n'a pas eu d'effet sur le solde des actifs, passifs et actifs nets.

**3. 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.

### 3. Principales méthodes comptables - (suite)

#### 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.

#### 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 :

	<b>Taux</b>
Terrain	
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.

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

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 et des obligations canadiennes.

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

Les actifs financiers évalués à la juste valeur se composent des placements dans des fonds communs de placement.

**4. Placements à court terme**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Fonds communs de placement (Coût: 595 519 \$)	595 519 \$	- \$
Obligations canadiennes (échéant en décembre 2016 et janvier 2017 (novembre 2015 en 2015), au taux variant de 1,50% à 1,71% (1,85% à 1,95% en 2015))	230 000	150 000
	<b>825 519 \$</b>	<b>150 000 \$</b>

**5. Débiteurs**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Subventions à recevoir	5 000 \$	5 000 \$
Comptes à recevoir	3 056	6 848
Taxes de vente à recevoir	6 682	5 575
	<b>14 738 \$</b>	<b>17 423 \$</b>

**6. Immobilisations corporelles**

	<b>2016</b>		<b>2015</b>	
	<b>Coût</b>	<b>Amortissement cumulé</b>	<b>Valeur nette</b>	<b>Valeur nette</b>
Terrain	52 222 \$	- \$	52 222 \$	52 222 \$
Immeuble	138 295	67 881	70 414	72 220
Mobilier et équipement	23 055	19 003	4 052	5 064
Système téléphonique	13 542	6 609	6 933	8 667
Matériel informatique	19 046	12 255	6 791	9 702
	<b>246 160 \$</b>	<b>105 748 \$</b>	<b>140 412 \$</b>	<b>147 875 \$</b>

**7. Crédoeurs**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Fournisseurs	18 654 \$	86 188 \$
Vacances	60 087	58 640
Sommes à remettre à l'état	27 244	22 851
	<b>105 985 \$</b>	<b>167 679 \$</b>

**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 :

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Solde au début	11 723 \$	61 950 \$
Moins: Montant constaté à titre de produits de l'exercice	(11 723)	(61 950)
Plus: Montant reçu au cours de l'exercice	30 984	11 723
Solde à la fin	<b>30 984 \$</b>	<b>11 723 \$</b>

**Sommaire**

Agence de la santé publique du Canada - Ensemble des troubles causés par l'alcoolisation foetale (ETCAF)	27 700 \$	- \$
La Société de gestion du fonds pour le développement des jeunes enfants (Avenir d'enfants)	2 500	-
Université de Mc Gill - Projet Maîtrise	784	-
La Fondation de la famille J.W. McConnell	-	7 050
Interaction Peter McGill (Avenir d'enfants)	-	4 673
	<b>30 984 \$</b>	<b>11 723 \$</b>

**9. Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Débiteurs	2 685 \$	9 528 \$
Stocks	16 845	(49 144)
Frais imputables au prochain exercice	(43 685)	3 570
Créditeurs	(61 694)	1 681
Apports reportés	19 261	(50 227)
Revenus perçus d'avance	(3 500)	6 250
	<b>(70 088) \$</b>	<b>(78 342) \$</b>

**10. Affectations d'origine interne**

Antérieurement, le conseil d'administration avait affecté aux fins de la recherche des actifs nets d'un montant total de 68 399 \$. Au cours de l'exercice, il a été résolu de réaffecter ce montant ainsi qu'un montant supplémentaire de 61 330 \$ à des projets spéciaux lesquels, en date du 31 mars 2016, se détaillent comme suit:

	<b>Solde au 31 mars 2015</b>	<b>Nouvelles affec- tations</b>	<b>Utilisations</b>	<b>Solde au 31 mars 2016</b>
<b>Actifs nets affectés aux projets spéciaux</b>				
Site Web	-	21 830 \$	(17 005) \$	4 825 \$
Initiatives reliées au plan stratégique	-	107 899	(16 890)	91 009
	<b>- \$</b>	<b>129 729 \$</b>	<b>(33 895) \$</b>	<b>95 834 \$</b>

Le conseil d'administration a également résolu de transférer un montant de 45 145 \$ des actifs nets aux actifs nets affectés à l'acquisition et à l'entretien des immobilisations. En conséquence, les actifs nets affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobilisations s'élèvent en date du 31 mars 2016 à 156 496 \$.

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

**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 125 517 \$ (130 528 \$ en 2015). 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 94 221 \$ (79 834 \$ en 2015). 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.

**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.

**13. Instruments financiers - (suite)**

**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.

**14. Chiffres comparatifs**

Certains chiffres de l'exercice 2015 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2016.

**DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY**

Renseignements complémentaires

Exercice clos le 31 mars 2016

Page 14

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Annexe A - Apports</b>		
Centre de santé et de services sociaux du Sud-Ouest-Verdun	370 910 \$	367 165 \$
Centre de santé et de services sociaux de la Montagne	26 000	28 000
Ministère de l'Immigration, de la Diversité et de l'Inclusion	5 000	-
Ministère de l'Emploi et de la Solidarité Sociale - Subventions salariales	-	3 173
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	57 300	-
Emploi été Canada	2 972	2 913
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)	12 708	4 201
La société de gestion du fonds pour le développement des jeunes enfants (Avenir d'enfants)	7 500	14 985
Centraide	281 795	401 795
Crédits achats apports alimentaires - Fondation OLO	94 221	79 834
La Fondation de la famille J.W. McConnell	12 050	38 950
Université Mc Gill - Projet de maîtrise	18 216	-
	<b>1 189 067 \$</b>	<b>1 241 411 \$</b>