

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/

MONTREAL DIET DISPENSARY

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2017

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/

MONTREAL DIET DISPENSARY

ÉTATS FINANCIERS

31 MARS 2017

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 - 12
Renseignements complémentaires	13



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 2017, 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

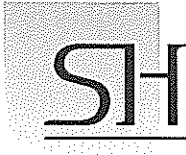
La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux Normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts 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.

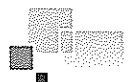
Opinion

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 2017, 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 6 juin 2017

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



DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Résultats

Exercice clos le 31 mars 2017

Page 3

	2017	2016
Produits		
Subventions - (Annexe A)	1 116 969 \$	1 189 067 \$
Revenus d'autofinancement - (Annexe B)	244 477	323 958
	1 361 446	1 513 025
Charges de fonctionnement		
Amortissement - immobilisations corporelles	7 317	7 463
Apports alimentaires	129 546	133 191
Assistance en cas d'urgence	-	244
Assurances	10 641	10 919
Combustible et électricité	8 320	9 014
Communications et site web	31 287	5 466
Cotisations	16 323	24 336
Entretien et réparations	48 555	21 384
Fournitures de bureau et papeterie	7 517	6 590
Frais bancaires	1 626	2 186
Frais de déplacement et représentation	7 052	5 359
Frais de formation	6 454	2 930
Frais reliés aux activités de financement	26 151	17 572
Matériel d'activités	12 944	18 311
Salaires et avantages sociaux	970 388	974 867
Services informatiques	17 178	9 880
Services professionnels	99 498	120 010
Taxes et permis	9 313	8 751
Télécommunications	11 038	8 757
	1 421 148	1 387 230
(Insuffisance) Excédent des produits sur les charges avant autres charges	(59 702)	125 795
Charges assumées par les actifs nets grevés d'affectation d'origine interne		
Site Web - (Note 9)	(3 419)	(17 005)
Initiatives reliées au plan stratégique - (Note 9)	(84 632)	(16 890)
	(88 051)	(33 895)
(Insuffisance) Excédent des produits sur les charges	(147 753) \$	91 900 \$

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 2017

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	2017 Total
Solde au début	95 834 \$	- \$	156 496 \$	140 412 \$	687 047 \$	1 079 789 \$
(Insuffisance) Excédent des produits sur les charges	(88 051)	-	(28 882)	(7 317)	(23 503)	(147 753)
Affectations internes - (Note 9)	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 \$
	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	2016 Total
Solde au début	- \$	68 399 \$	109 140 \$	147 875 \$	662 475 \$	987 889 \$
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(33 895)	-	2 211	(7 463)	131 047	91 900
Affectations internes	129 729	(68 399)	45 145	-	(106 475)	-
Solde à la fin	95 834 \$	- \$	156 496 \$	140 412 \$	687 047 \$	1 079 789 \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.



DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

État de la situation financière

31 mars 2017

Page 5

	2017	2016
Actif		
Court terme		
Encaisse	58 554 \$	152 421 \$
Placements à court terme - (Note 3)	649 029	825 519
Débiteurs - (Note 4)	49 625	14 738
Stocks	23 899	32 699
Frais imputables au prochain exercice	23 914	53 719
	805 021	1 079 096
Placement - (Note 5)	100 000	-
Immobilisations corporelles - (Note 6)	142 655	140 412
	1 047 676 \$	1 219 508 \$
Passif		
Court terme		
Créditeurs - (Note 7)	106 890 \$	105 985 \$
Apports reportés - (Note 8)	2 500	30 984
Revenus perçus d'avance	6 250	2 750
	115 640	139 719
Actifs nets		
Affectés aux projets spéciaux - (Note 9)	99 683	95 834
Affectés à l'acquisition et à l'entretien et réparations d'immobilisations corporelles - (Note 9)	118 054	156 496
Investis en immobilisations corporelles	142 655	140 412
Non affectés	571 644	687 047
	932 036	1 079 789
	1 047 676 \$	1 219 508 \$

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 2017

Page 6

	2017	2016
Activités de fonctionnement		
(Insuffisance) Excédent des produits sur les charges	(147 753) \$	91 900 \$
Élément n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations corporelles	7 317	7 463
	(140 436)	99 363
Variation nette d'éléments hors trésorerie liés au fonctionnement - (Note 10)	(20 361)	(70 088)
	(160 797)	29 275
Activités d'investissement		
Acquisition de placements	(568 510)	(825 519)
Encaissement de placements	645 000	150 000
Acquisition d'immobilisations corporelles	(9 560)	-
	66 930	(675 519)
Diminution de la trésorerie et des équivalents de trésorerie	(93 867)	(646 244)
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début	152 421	798 665
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin	58 554 \$	152 421 \$

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.

Constataion 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 communs de placement et des certificats de placement garantis.

3. Placements à court terme

	2017	2016
Fonds communs de placement (Coût: 369 029 \$, 595 519 \$ en 2016)	369 029 \$	595 519 \$
Certificats de placements garantis, au taux de 1,25% (1,50% à 1,71% en 2016) échéant en mars 2018 (décembre 2016 et janvier 2017 en 2016)	230 000	230 000
Certificat de placement garanti, au taux de 1,76%, échéant en mai 2017	50 000	-
	649 029 \$	825 519 \$

4. Débiteurs

	2017	2016
Subventions à recevoir	31 462 \$	5 000 \$
Comptes à recevoir	6 181	3 056
Taxes de vente à recevoir	10 041	6 682
Intérêts courus	1 941	-
	49 625 \$	14 738 \$

5. Placement

	2017	2016
Certificat de placement garanti, au taux de 2,05%, échéant en mai 2018	100 000 \$	- \$

6. Immobilisations corporelles

	2017		2016	
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur nette	Valeur nette
Terrain	52 222 \$	- \$	52 222 \$	52 222 \$
Immeuble	138 295	69 641	68 654	70 414
Mobilier et équipement	25 294	20 037	5 257	4 052
Système téléphonique	13 542	7 995	5 547	6 933
Matériel informatique	26 365	15 390	10 975	6 791
	255 718 \$	113 063 \$	142 655 \$	140 412 \$

7. Crédoiteurs

	2017	2016
Fournisseurs	11 999 \$	18 654 \$
Salaires et vacances courues à payer	94 891	60 087
Sommes à remettre à l'état	-	27 244
	106 890 \$	105 985 \$

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 :

	2017	2016
Solde au début	30 984 \$	11 723 \$
Moins: Montants constatés à titre de produits de l'exercice	(30 984)	(11 723)
Plus: Montant reçu au cours de l'exercice	2 500	30 984
Solde à la fin	2 500 \$	30 984 \$

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	2 500
Université de Mc Gill		
- Projet Maîtrise	-	784
	2 500 \$	30 984 \$

9. Affectations d'origine interne

Au cours de l'exercice, le conseil d'administration a résolu d'affecter l'excédent de l'exercice précédent de 91 900 \$ aux initiatives reliés au plan stratégique. Au 31 mars 2017, les affectations se détaillent comme suit:

	Solde au 31 mars 2016	Nouvelles affec- tations	Utilisations	Solde au 31 mars 2017
Actifs nets affectés aux projets spéciaux				
Site Web	4 825 \$	- \$	(3 419) \$	1 406 \$
Initiatives reliées au plan stratégique	91 009	91 900	(84 632)	98 277
	95 834 \$	91 900 \$	(88 051) \$	99 683 \$

Au cours de l'exercice, l'organisme a utilisé un montant de 38 442 \$ pour l'acquisition et 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 2017 à 118 054 \$.

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

	2017	2016
Débiteurs	(34 887) \$	2 685 \$
Stocks	8 800	16 845
Frais imputables au prochain exercice	29 805	(43 685)
Créditeurs	905	(61 694)
Apports reportés	(28 484)	19 261
Revenus perçus d'avance	3 500	(3 500)
	(20 361) \$	(70 088) \$

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 62 309 \$ (125 517 \$ en 2016). 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 64 721 \$ (94 221 \$ en 2016). 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.

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.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Renseignements complémentaires

Exercice clos le 31 mars 2017

Page 13

	2017	2016
Annexe A - Subventions		
Centre de santé et de services sociaux du Sud-Ouest-Verdun	375 583 \$	370 910 \$
Centre de santé et de services sociaux de la Montagne	26 328	26 000
Centre de santé et de services sociaux de l'Estrie	5 000	-
Ministère de l'Immigration, de la Diversité et de l'Inclusion	-	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	57 300
Emploi été Canada	6 058	2 972
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)	12 792	12 708
La société de gestion du fonds pour le développement des jeunes enfants (Avenir d'enfants)	10 000	7 500
Centraide	281 795	281 795
Crédits achats apports alimentaires - Fondation OLO	64 721	94 221
La Fondation de la famille J.W. McConnell	-	12 050
Université Mc Gill - Projet de maîtrise	784	18 216
	1 116 969 \$	1 189 067 \$

Annexe B - Revenus d'autofinancement

Dons	156 007 \$	154 395 \$
Activités de financement	60 117	93 184
Ventes de publications et services	17 831	6 696
Intérêts	10 522	9 361
Recouvrement de charges reliées aux apports alimentaires	-	60 322
	244 477 \$	323 958 \$