



SOCIÉTÉ DE COMPTABLES
PROFESSIONNELS AGRÉÉS
CHARTERED PROFESSIONAL
ACCOUNTANT CORPORATION

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

États financiers
Au 31 mars 2014

Accompagnés du rapport de l'auditeur indépendant

SLBO comptables professionnels agréés inc.
85, rue Saint-Paul Ouest, bureau 460, Montréal (Québec) H2Y 3V4
T. : 514 875.3660 :: F. : 514 875.8753 :: info@slbo.ca

MEMBRE DU GROUPE SERVICAS



SOCIÉTÉ DE COMPTABLES
PROFESSIONNELS AGRÉÉS
CHARTERED PROFESSIONAL
ACCOUNTANT CORPORATION

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux membres du conseil d'administration de
DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de l'Organisme **DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY**, qui comprennent les bilans des fonds général et d'immobilisations corporelles et le bilan cumulé au 31 mars 2014 et les états des résultats cumulés et de l'évolution des actifs nets du fonds général et d'immobilisations corporelles 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

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

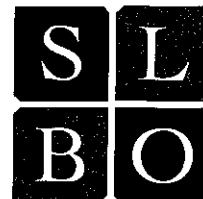
Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent 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.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

SLBO comptables professionnels agréés inc.

85, rue Saint-Paul Ouest, bureau 460, Montréal (Québec) H2Y 3V4

T : 514 875.3660 :: F : 514 875.8753 :: info@slbo.ca



SOCIÉTÉ DE COMPTABLES
PROFESSIONNELS AGRÉÉS
CHARTERED PROFESSIONAL
ACCOUNTANT CORPORATION

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT (suite)

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de l'Organisme **DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY** au 31 mars 2014, ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif.

SLBO comptables professionnels agréés inc.

Montréal, le 12 juin 2014

CPA auditrice, CGA - permis de comptabilité publique n° A 130728

SLBO comptables professionnels agréés inc.
85, rue Saint-Paul Ouest, bureau 460, Montréal (Québec) H2Y 3V4
T : 514 875.3660 :: F : 514 875.8753 :: info@slbo.ca

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

BILAN - FONDS GÉNÉRAL

Au 31 mars

2014

2013

\$

\$

ACTIF

À COURT TERME

Encaisse	557 198	890 272
Placements (note 3)	250 000	100 000
Débiteurs	26 951	12 565
Frais imputables au prochain exercice	14 004	7 611

848 153 1 010 448

À LONG TERME

Placements (note 3)	42 810	141 433
---------------------	--------	---------

890 963 1 151 881

PASSIF

À COURT TERME

Créditeurs (note 5)	165 998	233 630
Apports reportés (note 6)	61 950	189 426

227 948 423 056

ACTIFS NETS

Affectés à la recherche (note 8)	68 399	68 399
Non affectés	594 616	660 426

663 015 728 825

890 963 1 151 881

POUR APPROBATION :

_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes ci-jointes font partie intégrante de ces états financiers.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

RÉSULTATS CUMULÉS

Pour l'exercice clos le 31 mars

	Consultation en nutrition et activités de groupe		Projets spéciaux		Total	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
PRODUITS						
Centraide	409 995	455 495	-	-	409 995	455 495
La fondation de la Famille J.W. McConnell	-	-	143 426	150 034	143 426	150 034
Dons	183 734	150 643	-	-	183 734	150 643
Subventions - gouvernement provincial	393 301	376 669	12 512	10 843	405 813	387 512
Subventions - gouvernement fédéral	180 000	182 781	95 395	95 395	275 395	278 176
Subventions - Ville de Montréal	25 000	20 000	-	-	25 000	20 000
Subventions - Emploi-Québec	10 002	8 594	-	-	10 002	8 594
	1 202 032	1 194 182	251 333	256 272	1 453 365	1 450 454
Vente de publications et services	4 168	7 210	-	-	4 168	7 210
Intérêts	14 449	13 649	-	-	14 449	13 649
Activités de financement	-	-	91 562	9 270	91 562	9 270
Assistance en cas d'urgence	-	-	190	300	190	300
	1 220 649	1 215 041	343 085	265 842	1 563 734	1 480 883
CHARGES						
Apports alimentaires	220 646	268 066	-	-	220 646	268 066
Assurances	10 850	10 377	-	-	10 850	10 377
Assistance en cas d'urgence	-	-	943	631	943	631
Salaires, vacances et charges sociales	1 007 523	982 791	204 582	187 472	1 212 105	1 170 263
Combustible et électricité	9 877	8 633	-	-	9 877	8 633
Contrats de services	-	-	32 404	34 933	32 404	34 933
Entretien et réparations - bureau	19 024	21 603	-	-	19 024	21 603
Entretien et réparations - immobilisations corporelles	3 010	-	-	-	3 010	-
Fournitures de bureau et papeterie	14 523	12 041	7 337	4 871	21 860	16 912
Frais de déplacement et autres	22 587	21 685	112	-	22 699	21 685
Frais de formation	1 569	332	-	-	1 569	332
Frais reliés aux activités de financement	-	-	24 206	5 651	24 206	5 651
Services professionnels	26 044	15 762	-	-	26 044	15 762
Taxes et permis	7 429	7 339	-	-	7 429	7 339
Télécommunications	5 713	6 227	10 654	1 929	16 367	8 156
Amortissement - immobilisations corporelles	10 381	2 821	-	-	10 381	2 821
	1 359 176	1 357 677	280 238	235 487	1 639 414	1 593 164
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	(138 527)	(142 636)	62 847	30 355	(75 680)	(112 281)

Les notes ci-jointes font partie intégrante de ces états financiers.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS - FONDS GÉNÉRAL

Pour l'exercice clos le 31 mars

	Consultation en nutrition et activités de groupe		Projets spéciaux		Total	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
SOLDE, début de l'exercice	215 762	355 577	513 063	541 775	728 825	897 352
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	(138 527)	(142 636)	62 847	30 355	(75 680)	(112 281)
Investissement en immobilisations	(3 521)	-	-	(29 067)	(3 521)	(29 067)
Charges attribuables au fonds d'immobilisations corporelles :						
Entretien et réparations	3 010	-	-	-	3 010	-
Amortissement	10 381	2 821	-	-	10 381	2 821
Virement au fonds d'immobilisations corporelles	-	-	-	(30 000)	-	(30 000)
SOLDE, fin de l'exercice	87 105	215 762	575 910	513 063	663 015	728 825

	Total	
	2014	2013
	\$	\$
ACTIFS NETS, affectés à la recherche (note 8)	68 399	68 399
ACTIFS NETS, non affectés	594 616	660 426
	663 015	728 825

Les notes ci-jointes font partie intégrante de ces états financiers.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

BILAN - FONDS D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Au 31 mars

2014

2013

\$

\$

ACTIF

À LONG TERME

Placements (note 3)

107 190

108 567

Immobilisations corporelles (note 4)

153 338

160 198

260 528

268 765

ACTIFS NETS

Investis en immobilisations corporelles

153 338

160 198

Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobilisations corporelles

107 190

108 567

260 528

268 765

POUR APPROBATION :

_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes ci-jointes font partie intégrante de ces états financiers.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS - FONDS D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Pour l'exercice clos le 31 mars

	2014		
	Investis en immobilisations corporelles	Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobilisations corporelles	Total
	\$	\$	\$
SOLDE , début de l'exercice	160 198	108 567	268 765
Intérêts	-	1 633	1 633
Amortissement - immobilisations corporelles	(10 381)	-	(10 381)
	149 817	110 200	260 017
VIREMENT AU FONDS GÉNÉRAL :			
Entretien et réparations - immobilisations corporelles	-	(3 010)	(3 010)
VIREMENT DU FONDS GÉNÉRAL :			
Virement inter fonds - acquisition d'immobilisations corporelles - fonds général	3 521	-	3 521
SOLDE , fin de l'exercice	153 338	107 190	260 528
	2013		
	Investis en immobilisations corporelles	Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobilisations corporelles	Total
	\$	\$	\$
SOLDE , début de l'exercice	133 952	78 567	212 519
Amortissement - immobilisations corporelles	(2 821)	-	(2 821)
	131 131	78 567	209 698
VIREMENT DU FONDS GÉNÉRAL :			
Virement inter fonds - projet spéciaux	-	30 000	30 000
Virement inter fonds - acquisition d'immobilisations corporelles - projet spéciaux	29 067	-	29 067
	29 067	30 000	59 067
SOLDE , fin de l'exercice	160 198	108 567	268 765

Les notes ci-jointes font partie intégrante de ces états financiers.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

BILAN CUMULÉ

Au 31 mars

2014

2013

\$

\$

ACTIF

À COURT TERME

Encaisse	557 198	890 272
Placements (note 3)	250 000	100 000
Débiteurs	26 951	12 565
Frais imputables au prochain exercice	14 004	7 611

848 153 1 010 448

À LONG TERME

Placements (note 3)	150 000	250 000
Immobilisations corporelles (note 4)	153 338	160 198

303 338 410 198

1 151 491 1 420 646

PASSIF

À COURT TERME

Créditeurs (note 5)	165 998	233 630
Apports reportés (note 6)	61 950	189 426

227 948 423 056

ACTIFS NETS

Investis en immobilisations corporelles	153 338	160 198
Affectés à l'acquisition et à l'entretien et réparations d'immobilisations corporelles	107 190	108 567
Affectés à la recherche (note 8)	68 399	68 399
Non affectés	594 616	660 426

923 543 997 590

1 151 491 1 420 646

POUR APPROBATION :

_____, administrateur

_____, administrateur

Les notes ci-jointes font partie intégrante de ces états financiers.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

FLUX DE TRÉSORERIE

Pour l'exercice clos le 31 mars

	2014	2013
	\$	\$
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
Insuffisance des produits sur les charges	(75 680)	(112 281)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Amortissements - immobilisations corporelles	10 381	2 821
	(65 299)	(109 460)
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement (note 7)	(215 887)	162 245
	(281 186)	52 785
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition de placements	(48 367)	(250 000)
Acquisition d'immobilisations corporelles	(3 521)	(29 067)
	(51 888)	(279 067)
DIMINUTION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(333 074)	(226 282)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, DÉBUT DE L'EXERCICE	890 272	1 116 554
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE, FIN DE L'EXERCICE	557 198	890 272

Les notes ci-jointes font partie intégrante de ces états financiers.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2014

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 aussi enregistré à titre d'organisme de charité et est conséquemment exempté des impôts sur le revenu. La mission de l'Organisme est de promouvoir la santé dans la communauté, particulièrement auprès de femmes enceintes provenant de milieux défavorisés.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été dressés selon les normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif et comprennent les principales méthodes comptables suivantes :

Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers, conformément aux normes comptables canadiennes pour les organismes sans but lucratif, exige que la direction procède à des estimations et pose des hypothèses qui ont une incidence sur le montant présenté au titre des actifs, des passifs, des produits et des charges. Ces estimations sont révisées périodiquement et des ajustements seront apportés au besoin aux résultats de l'exercice au cours duquel ils deviennent connus.

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 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.

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 service

Les services rendus par des bénévoles ne sont pas constatés puisqu'ils ne peuvent faire l'objet d'une estimation raisonnable.

Instruments financiers

Évaluation des instruments financiers

Les actifs et les passifs financiers sont évalués à la juste valeur lors de leur comptabilisation initiale. Ils sont par la suite comptabilisés au coût après amortissement.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2014

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Trésorerie et équivalents de trésorerie

La politique de l'Organisme consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et sont amorties en fonction de leur durée de vie utile respective selon la méthode du solde dégressif et les taux indiqués ci-dessous.

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

Régime de retraite

L'Organisme participe à un régime de retraite interentreprises à prestations déterminées contributives. Les prestations du régime sont capitalisées dans une caisse de retraite pour le bénéfice de tous les participants du régime. L'Organisme applique la comptabilité des régimes à prestations déterminées.

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2014

3. PLACEMENTS

	2014	2013
	\$	\$
Obligations canadiennes (échéant en décembre 2014 et novembre 2015, au taux variant de 1,85% à 2,00%)	400 000	350 000
Présentation :		
Placements échéant au cours du prochain exercice		
Fonds général	250 000	100 000
Placements à long terme		
Fonds général	42 810	141 433
Fonds d'immobilisations	107 190	108 567
	150 000	250 000
	400 000	350 000

4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortis- sement Cumulé	Valeur nette 2014	Valeur nette 2013
	\$	\$	\$	\$
Terrains	52 222	-	52 222	52 222
Bâtiments	138 295	64 224	74 071	75 971
Mobilier et équipement	19 074	16 724	2 350	2 938
Système téléphonique	13 542	2 708	10 834	13 542
Matériel informatique	19 046	5 185	13 861	15 525
	242 179	88 841	153 338	160 198

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2014

5. CRÉDITEURS

	2014	2013
	\$	\$
Fournisseurs	104 378	121 177
Vacances	61 620	112 453
	165 998	233 630

6. APPORTS REPORTÉS

	Consultation en nutrition et activités de groupe	Projets spéciaux	Total 2014	Total 2013
	\$	\$	\$	\$
Solde au début	-	189 426	189 426	69 461
Ré-allocation des activités	(16 458)	16 458	-	-
Montant reçu au cours de l'exercice	1 218 490	107 399	1 325 889	1 570 419
	1 202 032	313 283	1 515 315	1 639 880
Montant constaté à titre de produits de l'exercice	1 202 032	251 333	1 453 365	1 450 454
Solde à la fin	-	61 950	61 950	189 426

Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary

NOTES COMPLÉMENTAIRES

Au 31 mars 2014

7. VARIATION NETTE DES ÉLÉMENTS HORS CAISSE DU FONDS DE ROULEMENT

	2014	2013
	\$	\$
Débiteurs	(14 386)	3 835
Frais imputables au prochain exercice et stocks	(6 393)	3 748
Créditeurs	(67 632)	34 697
Apports reportés	(127 476)	119 965
	(215 887)	162 245

8. AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

Au cours des exercices antérieurs, le conseil d'administration a affecté 68 399 \$ des actifs nets non affectés aux fins de la recherche. L'Organisme ne peut utiliser ces montants grevés d'affectation d'origine interne sans le consentement préalable du conseil d'administration.

9. RÉGIME DE RETRAITE

L'Organisme participe à un régime de retraite conjoint à prestations déterminées qui est administré par un autre organisme. Les versements fait au régime sont comptabilisés en charge annuellement.

	2014	2013
	\$	\$
Cotisations courantes	72 100	64 850
Remboursement du déficit actuariel	110 761	103 200
	182 861	168 050

Selon l'évaluation actuarielle effectuée le 31 décembre 2013, il y a un déficit sur une base de solvabilité dans le régime dont la part de l'Organisme est évaluée à 535 000 \$.

10. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risque 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.