

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

ÉTATS FINANCIERS

31 mars 2015

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

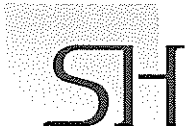
31 mars 2015

SOMMAIRE

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT 1 - 2

ÉTATS FINANCIERS

Bilan – Fonds général	3
Résultats cumulés – Fonds général	4
Évolution des actifs nets – Fonds général	5
Bilan – Fonds des immobilisations	6
Évolution des actifs nets – Fonds des immobilisations	7
Bilan cumulé	8
Flux de trésorerie	9
Notes complémentaires	10 - 15



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT

Aux administrateurs et aux membres de
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 les bilans des fonds général et des immobilisations et le bilan cumulé au 31 mars 2015 et les états des résultats cumulés, de l'évolution des actifs nets du fonds général et des immobilisations 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 à but non 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.

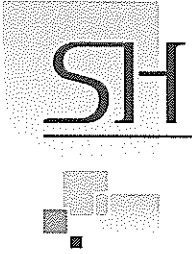
Responsabilité de l'auditeur

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 2015, 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.

Autre point

Les états financiers du Dispensaire diététique de Montréal/Montreal Diet Dispensary pour l'exercice clos le 31 mars 2014 ont été audités par un autre auditeur indépendant qui a exprimé sur ces états financiers une opinion non modifiée en date du 12 juin 2014.

Sophie Houle CPA INC.

1

Montréal, Canada
Le 3 juin 2015



DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

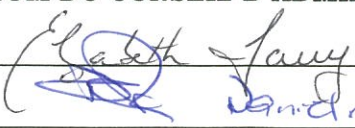
Bilan - Fonds général

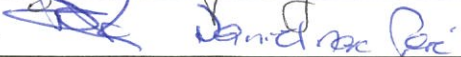
31 mars 2015

3

	2015	2014
	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Encaisse	798 665	557 198
Placements réalisables au cours du prochain exercice - (Note 4)	40 860	250 000
Débiteurs - (Note 3)	17 423	26 951
Stocks	49 544	400
Frais imputables au prochain exercice	10 034	13 604
	916 526	848 153
À LONG TERME		
Placements - (Note 4)	-	42 810
	916 526	890 963
PASSIF		
À COURT TERME		
Créditeurs - (Note 6)	167 679	165 998
Apports reportés - (Note 7)	17 973	61 950
	185 652	227 948
ACTIFS NETS		
Affectés à la recherche - (Note 10)	68 399	68 399
Non affectés	662 475	594 616
	730 874	663 015
	916 526	890 963

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :

 _____, administrateur

 _____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Résultats cumulés - Fonds général

Exercice clos le 31 mars 2015

4

	Consultation en nutrition et activités de groupe		Projets spéciaux		Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
PRODUITS						
Centraide	401 795	409 995	-	-	401 795	409 995
La fondation de la Famille J.W. McConnell	-	-	38 950	143 426	38 950	143 426
Dons	188 368	183 734	3 000	-	191 368	183 734
Crédits achats apports alimentaires - Fondation OLO - (Note 8)	79 834	-	-	-	79 834	-
Subventions - gouvernement provincial	367 165	360 531	-	12 512	367 165	373 043
Subventions - gouvernement fédéral	182 913	180 000	95 395	95 395	278 308	275 395
Subventions - Ville de Montréal	25 000	25 000	-	-	25 000	25 000
Subventions - Autres	46 158	42 772	4 200	-	50 358	42 772
	1 291 233	1 202 032	141 545	251 333	1 432 778	1 453 365
Vente de publications et services	13 991	4 168	-	-	13 991	4 168
Intérêts	13 321	14 449	-	-	13 321	14 449
Activités de financement	-	-	54 272	91 562	54 272	91 562
	1 318 545	1 220 649	195 817	342 895	1 514 362	1 563 544
CHARGES						
Apports alimentaires	158 484	220 646	26	-	158 510	220 646
Assurances	11 258	10 850	-	-	11 258	10 850
Assistance en cas d'urgence	-	-	200	753	200	753
Salaires et charges sociales	936 761	1 007 523	52 882	204 582	989 643	1 212 105
Combustible et électricité	10 963	9 877	-	-	10 963	9 877
Contrats de services	-	-	74 092	32 404	74 092	32 404
Cotisations	44 519	-	-	-	44 519	-
Entretien et réparations - bureau	19 307	19 024	3 426	-	22 733	19 024
Entretien et réparations - immobilisations corporelles	-	3 010	-	-	-	3 010
Fournitures de bureau et papeterie	19 740	14 523	16 279	7 337	36 019	21 860
Frais de déplacement et autres	10 823	22 587	-	112	10 823	22 699
Frais de formation	7 086	1 569	-	-	7 086	1 569
Frais reliés aux activités de financement	-	-	17 884	24 206	17 884	24 206
Services professionnels	42 907	26 044	-	-	42 907	26 044
Taxes et permis	8 103	7 429	-	-	8 103	7 429
Télécommunications	7 783	5 713	-	10 654	7 783	16 367
Amortissement - immobilisations corporelles	9 443	10 381	-	-	9 443	10 381
	1 287 177	1 359 176	164 789	280 048	1 451 966	1 639 224
EXCÉDENT (INSUFFISANCE) DES PRODUITS SUR LES CHARGES	31 368	(138 527)	31 028	62 847	62 396	(75 680)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Évolution des actifs nets - Fonds général

Exercice clos le 31 mars 2015

5

	Consultation en nutrition et activités de groupe		Projets spéciaux		Total	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
SOLDE au début de l'exercice	87 105	215 762	575 910	513 063	663 015	728 825
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	31 368	(138 527)	31 028	62 847	62 396	(75 680)
Investissement en immobilisations	(3 980)	(3 521)	-	-	(3 980)	(3 521)
Charges attribuables au fonds des immobilisations :						
Entretien et réparations	-	3 010	-	-	-	3 010
Amortissement	9 443	10 381	-	-	9 443	10 381
SOLDE à la fin de l'exercice	123 936	87 105	606 938	575 910	730 874	663 015
					<u>Total</u>	
					<u>2015</u>	<u>2014</u>
					\$	\$
ACTIFS NETS , affectés à la recherche - (Note 10)					68 399	68 399
ACTIFS NETS , non affectés					662 475	594 616
					730 874	663 015

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

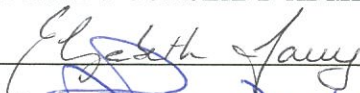
Bilan - Fonds des immobilisations


Au 31 mars 2015

6

	2015	2014
	\$	\$
ACTIF		
À COURT TERME		
Placements réalisables au cours du prochain exercice - (Note 4)	109 140	-
À LONG TERME		
Placements - (Note 4)	---	107 190
Immobilisations corporelles - (Note 5)	147 875	153 338
	147 875	260 528
	257 015	260 528
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations corporelles	147 875	153 338
Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobilisations corporelles	109 140	107 190
	257 015	260 528

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :


_____, administrateur


_____, administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Évolution des actifs nets - Fonds des immobilisations

Exercice clos le 31 mars 2015

7

	2015		
	Investis en immobili- sations corporelles	Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobili- sations corporelles	Total
	\$	\$	\$
SOLDE au début de l'exercice	153 338	107 190	260 528
Intérêts	-	1 950	1 950
Amortissement - immobilisations corporelles	(9 443)	-	(9 443)
	143 895	109 140	253 035
VIREMENT DU FONDS GÉNÉRAL :			
Virement inter fonds - acquisition d'immobilisations corporelles – fonds général	3 980	-	3 980
SOLDE à la fin de l'exercice	147 875	109 140	257 015
	2014		
	Investis en immobili- sations corporelles	Affectés à l'acquisition et à l'entretien d'immobili- sations corporelles	Total
	\$	\$	\$
SOLDE au 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 - projets spéciaux	3 521	-	3 521
SOLDE à la fin de l'exercice	153 338	107 190	260 528

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

DISPENSARE DIÉTÉTIQUE DE MONTRÉAL/MONTREAL DIET DISPENSARY

Bilan cumulé

31 mars 2015

8

	2015	2014
	\$	\$
ACTIF		
COURT TERME		
Encaisse	798 665	557 198
Placements réalisables au cours du prochain exercice - (Note 4)	150 000	250 000
Débiteurs - (Note 3)	17 423	26 951
Stocks	49 544	400
Frais imputables au prochain exercice	10 034	13 604
	1 025 666	848 153
LONG TERME		
Placements - (Note 4)	---	150 000
Immobilisations corporelles - (Note 5)	147 875	153 338
	147 875	303 338
	1 173 541	1 151 491
PASSIF		
COURT TERME		
Créditeurs - (Note 6)	167 679	165 998
Apports reportés - (Note 7)	17 973	61 950
	185 652	227 948
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations corporelles	147 875	153 338
Affectés à l'acquisition et à l'entretien et réparations d'immobilisations corporelles	109 140	107 190
Affectés à la recherche - (Note 10)	68 399	68 399
Non affectés	662 475	594 616
	987 889	923 543
	1 173 541	1 151 491

AU NOM DU CONSEIL D'ADMINISTRATION :

 _____, 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 2015

9

	2015	2014
	\$	\$
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent (Insuffisance) des produits sur les charges	62 396	(75 680)
Éléments n'affectant pas la trésorerie :		
Crédits achats apports alimentaires - Fondation OLO	(79 834)	-
Amortissement - immobilisations corporelles	9 443	10 381
	(7 995)	(65 299)
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement - (Note 9)	1 492	(215 887)
	(6 503)	(281 186)
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition de placements	-	(50 000)
Encaissement de placements	250 000	-
Revenus d'intérêts capitalisés au fonds des immobilisations	1 950	1 633
Acquisition d'immobilisations corporelles	(3 980)	(3 521)
	247 970	(51 888)
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	241 467	(333 074)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE	557 198	890 272
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN DE L'EXERCICE	798 665	557 198

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 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.

Comptabilité par fonds :

Le Fonds général rend compte des activités menées par l'Organisme en matière de prestation de services et de fonctionnement. Ce fonds présente les ressources non affectées et les revenus de subventions ainsi que les ressources affectées à des projets spéciaux.

Le Fonds des immobilisations présente les actifs, les passifs, les produits et les charges afférents aux immobilisations.

Comptabilisation 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 opérations de placement sont comptabilisées à la date de transaction et les produits d'intérêts sont constatés selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

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.

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**Apports reçus sous forme de service**

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 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.

Stocks

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

Immobilisation 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%

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.

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 qui ne sont pas conclues dans des conditions de concurrence normale.

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

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)**Instruments financiers (suite)**

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

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

3. DÉBITEURS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
Comptes à recevoir	6 848	17 559
Subventions à recevoir	5 000	5 508
Taxes de vente à recevoir	5 575	3 884
	<u>17 423</u>	<u>26 951</u>

4. PLACEMENTS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	\$	\$
Obligations canadiennes (échéant en novembre 2015 (décembre 2014 et novembre 2015 en 2014), au taux variant de 1,85% à 1,95% (1,85% à 2% en 2014))	150 000	400 000

Présentation :

Placements réalisables au cours du prochain exercice :

Fonds général	40 860	250 000
Fonds d'immobilisations	109 140	-
	<u>150 000</u>	<u>250 000</u>
Placements à long terme		
Fonds général	-	42 810
Fonds d'immobilisations	-	107 190
	<u>-</u>	<u>150 000</u>
	<u>150 000</u>	<u>400 000</u>

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	Coût	Amortisse- ment cumulé	Valeur nette 2015	Valeur nette 2014
	\$	\$	\$	\$
Terrains	52 222	-	52 222	52 222
Bâtiments	138 295	66 075	72 220	74 071
Mobilier et équipement	23 055	17 991	5 064	2 350
Système téléphonique	13 542	4 875	8 667	10 834
Matériel informatique	19 046	9 344	9 702	13 861
	246 160	98 285	147 875	153 338

6. CRÉDITEURS

	2015	2014
	\$	\$
Fournisseurs	86 188	104 378
Sommes à remettre à l'état	22 851	-
Vacances	58 640	61 620
	167 679	165 998

7. APPORTS REPORTÉS

	Consultation en nutrition et activités de groupe	Projets spéciaux	Total 2015	Total 2014
	\$	\$	\$	\$
Solde au début	-	61 950	61 950	189 426
Réallocation des activités	25 402	(25 402)	-	-
Montant reçu au cours de l'exercice	1 265 831	177 242	1 443 073	1 417 451
	1 291 233	213 790	1 505 023	1 606 877
Montant constaté à titre de produits de l'exercice	1 291 233	195 817	1 487 050	1 544 927
	1 291 233	195 817	1 487 050	1 544 927
Solde à la fin	-	17 973	17 973	61 950

8. 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 79 834 \$. Ces opérations ont été constatées à la valeur d'échange qui représente le montant de la contrepartie établie et acceptée par les parties.

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

	2015	2014
	\$	\$
Débiteurs	9 528	(13 986)
Stocks	30 690	(400)
Frais imputables au prochain exercice	3 570	(6 393)
Créditeurs	1 681	(67 632)
Apports reportés	(43 977)	(127 476)
	1 492	(215 887)

10. 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.

11. RÉGIME DE RETRAITE

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

	2015	2014
	\$	\$
Cotisations courantes	62 740	72 100
Remboursement du déficit actuariel	67 788	110 761
	130 528	182 861

Selon l'évaluation actuarielle effectuée le 31 décembre 2014, il y a un déficit sur une base de solvabilité dans le régime dont la part de l'Organisme est évaluée à 590 400 \$.

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations

L'Organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques, sans pour autant être exposé à des concentrations de risque. L'analyse suivante indique l'exposition de l'Organisme aux risques au 31 mars 2015.

Risque de liquidité

Le risque de liquidité est le risque qu'une entité éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'Organisme est exposé à ce risque principalement en regard de ses créiteurs.

Risque de crédit

Le risque de crédit est le risque qu'une partie à un instrument financier manque à l'une de ses obligations et amène de ce fait l'autre partie à subir une perte financière. Les principaux risques de crédit pour l'Organisme sont liés aux apports à recevoir. 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 des taux d'intérêt du marché. 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.

13. CHIFFRES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

Certains chiffres de l'exercice 2014 ont été reclassés afin de rendre leur présentation identique à celle de l'exercice 2015.