

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.

États financiers

31 mars 2016

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.

TABLE DES MATIÈRES

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS	3 - 4
ÉTATS FINANCIERS	
Bilan	5
État de l'évolution des actifs nets	6
État des résultats	7
État des flux de trésorerie	8
Notes complémentaires	9 - 12

Amstutz Inc.
Comptables Professionnels Agréés

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres de
HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC., qui comprennent le bilan 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 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 des auditeurs - 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 planifiions et réalisions 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 des auditeurs, et notamment de leur 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, les auditeurs prennent 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 assortie d'une réserve.

Fondement de l'opinion avec réserve - Comme c'est le cas dans de nombreux organismes à but non lucratif, l'organisme reçoit des apports pour financer ses activités pour lesquels il n'est pas possible d'auditer de façon satisfaisante s'ils ont tous été comptabilisés. Par conséquent, notre audit des produits de cette nature s'est limité aux montants comptabilisés dans les livres de l'organisme, et nous n'avons pas pu déterminer si certains redressements auraient dû être apportés aux montants des apports reçus, du résultat net et des actifs nets.

Opinion avec réserve - À notre avis, à l'exception de l'effet des éventuels redressements que nous aurions pu juger nécessaires si nous avions été en mesure d'auditer si les apports mentionnés au paragraphe précédent ont tous été comptabilisés, ces états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC. 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.



Par: R. Amstutz, CPA auditeur, CA
Le 14 juin 2016
Montréal, Québec

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 BILAN
 au 31 mars 2016

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	117 759 \$	92 891 \$
Placements temporaires	19 847	19 847
Débiteurs (note 3)	4 947	1 959
Frais payés d'avance	<u>4 722</u>	<u>4 478</u>
	147 275	119 175
TERRAIN VACANT	34 500	34 500
IMMOBILISATIONS (note 4)	<u>5 705</u>	<u>9 174</u>
	<u>187 480</u> \$	<u>162 849</u> \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Créditeurs (note 6)	31 673	32 512
Apports reportés	<u>58 855</u>	<u>47 939</u>
	<u>90 528</u>	<u>80 451</u>
ACTIFS NETS		
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	5 705	9 174
Fonds grevés d'affectations d'origine interne (note 10)	22 689	19 847
Non affectés	<u>68 558</u>	<u>53 377</u>
	<u>96 952</u>	<u>82 398</u>
	<u>187 480</u> \$	<u>162 849</u> \$

ENGAGEMENT CONTRACTUEL (note 11)

AU NOM DU CONSEIL

....., administrateur

....., administrateur

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS
 exercice terminé le 31 mars 2016

		Fonds grevés d'affecta- tions d'origine interne (note 10)	Non Affectés	<u>2 0 1 6</u> Total	<u>2 0 1 5</u> Total
Solde au début	9 174 \$	19 847 \$	53 377 \$	82 398 \$	62 320 \$
Excédent des produits sur les charges	-	-	14 554	14 554	20 078
Fonds non affectés	-	2 842	(2 842)	-	-
Amortissement	<u>(3 469)</u>	<u>-</u>	<u>3 469</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>5 705 \$</u>	<u>22 689 \$</u>	<u>68 558 \$</u>	<u>96 952 \$</u>	<u>82 398 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
ÉTAT DES RÉSULTATS
exercice terminé le 31 mars 2016

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
PRODUITS		
Subventions		
Centraide	143 050 \$	153 050 \$
Gouvernement fédéral		
Santé Canada - PJP (note 7)	66 488	67 912
Emplois d'été Canada	10 673	9 512
Ville de Montréal		
Jeunesse 2000	59 162	73 229
Mouvement Mauve - J2K	13 989	13 989
Contrat de Ville	12 000	12 000
OBNL locataires	2 236	2 236
Gouvernement du Québec		
Ministère de la Santé et des Services sociaux	133 109	131 791
CLSC Programme de dîner - PJP	7 376	8 500
Emploi Québec	23 603	19 819
Ministère de la famille PJP	9 295	9 295
Soutien à l'action bénévole	5 500	2 000
Travail de rue	80 800	26 870
Dons (note 8)	311 711	339 595
Programmes	6 100	8 248
Autres	<u>130</u>	<u>291</u>
	<u>885 222</u>	<u>878 337</u>
CHARGES		
Coûts d'opérations (note 9)	353 650	320 310
Coûts des programmes, salaires et charges sociales		
Santé Canada - Programme pour jeunes parents (note 7)	116 971	111 883
Fournitures et services médicaux (incluant Le Projet Sens)	82 044	76 908
Ville de Montréal		
Jeunesse 2000	84 794	95 598
Mouvement Mauve	13 989	13 989
Consultation sociale et sensibilisation	40 100	40 272
Services juridiques et éducation	26 023	33 237
Travail de rue	44 475	54 354
CLSC Programme de dîner	8 298	7 762
Emplois d'été Canada	8 007	8 317
Emploi Québec	27 212	21 031
Frais de levées de fonds	<u>65 105</u>	<u>74 598</u>
	<u>870 668</u>	<u>858 259</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>14 554</u> \$	<u>20 078</u> \$

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE
 exercice terminé le 31 mars 2016

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	14 554 \$	20 078 \$
Éléments sans incidence sur l'encaisse		
Amortissement	<u>3 469</u>	<u>2 591</u>
	18 023	22 669
Variation nette des éléments hors caisse		
du fonds de roulement		
Débiteurs	(2 988)	1 053
Frais payés d'avance	(244)	147
Créditeurs	(839)	(9 630)
Apports reportés	<u>10 916</u>	<u>(30 695)</u>
AUGMENTATION (DIMINUTION) DE LA TRÉSORERIE ET DES		
ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	24 868	(16 456)
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>92 891</u>	<u>109 347</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u><u>117 759</u></u> \$	<u><u>92 891</u></u> \$

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

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2016

1. STATUT ET OBJECTIF DE L'ORGANISME

L'organisme, constitué en vertu de la partie III de la Loi sur les compagnies du Québec, est un organisme de bienfaisance au sens de la Loi de l'impôt sur le revenu.

L'organisme a pour mission de travailler en collaboration avec les jeunes pour promouvoir leur bien-être physique et mental. L'approche est préventive, inclusive, sans jugement, holistique et vise à offrir un environnement libre de discrimination et accueillant pour les jeunes. L'organisme facilite le changement social et l'autonomisation des jeunes adultes en tenant compte de leurs besoins actuels au sein de leur communauté et de la société dans son ensemble.

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:

Estimations de la direction

La préparation des états financiers conformément aux normes comptables canadiennes exige que la direction effectue des estimations et établisse des hypothèses qui touchent les montants des actifs et des passifs déclarés, la présentation des actifs et des passifs éventuels à la date des états financiers et le montant des produits et des charges pour la période visée. Les résultats réels pourraient être différents de ces estimations.

Constatation des produits

L'organisme applique la méthode du report pour comptabiliser les apports. Les apports affectés sont constatés à titre de produits de l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Autofinancement

Les revenus des activités d'autofinancement sont constatés lorsque les services sont rendus ou lorsque les événements ont lieu.

Placements temporaires

Les placements temporaires sont inscrits au coût.

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 placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois à partir de la date d'acquisition.

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 au 31 mars 2016

2. PRINCIPALES MÉTHODES COMPTABLES (suite)

Immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées au coût. Elles sont amorties en fonction de leur durée de vie utile estimative respective selon les méthodes et les taux indiqués ci-dessous:

Mobilier et équipement	20% dégressif
Équipement informatique	30% dégressif
Matériel roulant	30% dégressif
Améliorations locatives	5 ans linéaire

Instrument financiers

L'organisme évalue initialement ses actifs financiers et ses passifs financiers à la juste valeur. Il évalue ultérieurement tous ses actifs et passifs financiers au coût ou au coût après amortissement.

Les actifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de la trésorerie et des équivalents de trésorerie et des débiteurs. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent des créditeurs et des apports reportés.

Apports en biens et service

Au cours de l'exercice, l'organisme a bénéficié des services de personnel bénévole afin d'effectuer diverses activités. L'organisme a également reçu des dons sous forme de nourriture tout au long de l'année.

Pour le présent exercice, il est impossible d'évaluer les services fournis gratuitement par les bénévoles ainsi que la valeur de la nourriture reçue. Si une évaluation monétaire avait été possible, ce montant aurait été appliqué aux postes des produits et charges appropriés.

3. DÉBITEURS

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Taxes de vente à recevoir	3 747 \$	1 959 \$
Autres montants à recevoir	<u>1 200</u>	<u>-</u>
	<u><u>4 947</u></u> \$	<u><u>1 959</u></u> \$

4. IMMOBILISATIONS

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>		
	<u>Coût</u>	<u>Amortisse- ment cumulé</u>	<u>Valeur comptable nette</u>	
Mobilier et équipement	24 364 \$	21 404 \$	2 960 \$	5 076 \$
Équipement informatique	40 280	37 535	2 745	3 922
Matériel roulant	1 875	1 875	-	176
Améliorations locatives	<u>8 752</u>	<u>8 752</u>	-	-
	<u><u>75 271</u></u> \$	<u><u>69 566</u></u> \$	<u><u>5 705</u></u> \$	<u><u>9 174</u></u> \$

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 au 31 mars 2016

5. MARGES DE CRÉDIT

L'organisme dispose de marges de crédit sur cartes de crédit totalisant 5 000\$, portant intérêt au taux de 7,60%, renouvelables annuellement.

6. CRÉDITEURS

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Frais courus	-	2 288 \$
Salaires et vacances à payer	14 946	12 955
Remises gouvernementales	<u>16 727</u>	<u>17 269</u>
	<u>31 673 \$</u>	<u>32 512 \$</u>

7. SANTÉ CANADA - PROGRAMME POUR JEUNES PARENTS

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
PRODUITS	<u>66 488 \$</u>	<u>67 912 \$</u>
CHARGES		
Salaires et charges sociales	93 960	85 677
Déplacements	4 579	4 923
Matériel	2 437	3 259
Loyer et services	7 640	8 718
Activités	7 755	7 359
Autres	<u>600</u>	<u>1 947</u>
	<u>116 971</u>	<u>111 883</u>
	<u>(50 483) \$</u>	<u>(43 971) \$</u>

8. DONNS

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Fondations	162 064 \$	164 245 \$
Cotisations	75 380	71 378
Levées de fonds	33 703	53 666
Projet Serve	29 911	40 425
Dons	7 913	9 341
Ateliers	<u>2 740</u>	<u>540</u>
	<u>311 711 \$</u>	<u>339 595 \$</u>

9. COÛTS D'OPÉRATIONS

	<u>2 0 1 6</u>	<u>2 0 1 5</u>
Salaires et charges sociales	188 800 \$	158 070 \$
Administration	75 600	72 340
Loyer et services	44 941	44 602
Entretien	13 409	14 599
Fournitures de bureau	16 881	15 752
Autres	10 550	12 356
Amortissement	<u>3 469</u>	<u>2 591</u>
	<u>353 650 \$</u>	<u>320 310 \$</u>

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2016

10. FONDS GREVÉS D'AFFECTATIONS D'ORIGINE INTERNE

Le conseil d'administration a grevé d'affectations d'origine interne des ressources totalisant 22 689\$. L'organisme ne peut utiliser à d'autres fins ces montants grevés d'affectations d'origine interne sans le consentement préalable du conseil d'administration.

Ces fonds doivent servir uniquement à la relocalisation dans un nouvel emplacement à Notre-Dame-de-Grâce où À Deux Mains Inc. offrirait ses services.

11. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'organisme loue son espace de bureau en vertu d'un bail annuel et le loyer minimal annuel est de 29 880\$.

12. INSTRUMENTS FINANCIERS

Risques et concentrations - L'organisme, par le biais de ses instruments financiers, est exposé à divers risques. L'analyse suivante indique l'exposition et les concentrations de l'organisme aux risques à la date du bilan, soit au 31 mars 2016.

Risque de liquidité - Le risque de liquidité est le risque que l'organisme éprouve des difficultés à honorer des engagements liés à des passifs financiers. L'organisme est exposé à ce risque principalement en regard à ses créditeurs.

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 débiteurs.

13. CHIFFRES COMPARATIFS

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