

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.

États financiers

31 mars 2017

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 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 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 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 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 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.



Par: R. Amstutz, CPA auditeur, CA
Le 31 mai 2017
Montréal, Québec

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
BILAN
au 31 mars 2017

	<u>2 0 1 7</u>	<u>2 0 1 6</u>
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	-	117 759 \$
Placements temporaires	19 847	19 847
Débiteurs (note 3)	7 368	4 947
Subventions à recevoir	117 068	-
Frais payés d'avance	<u>8 026</u>	<u>4 722</u>
	152 309	147 275
TERRAIN VACANT	34 500	34 500
IMMOBILISATIONS (note 4)	<u>41 946</u>	<u>5 705</u>
	<u>228 755</u> \$	<u>187 480</u> \$
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Endettement bancaire	4 333 \$	-
Marges de crédit (note 5)	27 819	-
Créditeurs (note 6)	51 242	31 673
Apports reportés	<u>-</u>	<u>58 855</u>
	83 394	90 528
APPORTS REPORTÉS afférents aux immobilisations (note 7)	<u>25 000</u>	<u>-</u>
	<u>108 394</u>	<u>90 528</u>
ACTIFS NETS		
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	41 946	5 705
Fonds grevés d'affectations d'origine interne (note 11)	22 689	22 689
Non affectés	<u>55 726</u>	<u>68 558</u>
	<u>120 361</u>	<u>96 952</u>
	<u>228 755</u> \$	<u>187 480</u> \$

ENGAGEMENT CONTRACTUEL (note 12)

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 2017

		Fonds grevés d'affecta- tions d'origine interne (note 11)	Non Affectés	<u>2 0 1 7</u> <u>Total</u>	<u>2 0 1 6</u> <u>Total</u>
	Investis en immobi- lisations				
Solde au début	5 705 \$	22 689 \$	68 558 \$	96 952 \$	82 398 \$
Excédent des produits sur les charges	-	-	23 409	23 409	14 554
Achat d'immobi- lisations	37 597	-	(37 597)	-	-
Amortissement	<u>(1 356)</u>	<u>-</u>	<u>1 356</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>41 946 \$</u>	<u>22 689 \$</u>	<u>55 726 \$</u>	<u>120 361 \$</u>	<u>96 952 \$</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 2017

	<u>2 0 1 7</u>	<u>2 0 1 6</u>
PRODUITS		
Subventions		
Centraide	143 050 \$	143 050 \$
Gouvernement fédéral		
Santé Canada - PJP (note 8)	64 488	66 488
Emplois d'été Canada	12 362	10 673
Ville de Montréal		
Jeunesse 2000	46 996	59 162
Mouvement Mauve - J2K	13 989	13 989
Contrat de Ville	9 600	12 000
OBNL locataires	-	2 236
Gouvernement du Québec		
Ministère de la Santé et des Services sociaux	134 706	133 109
Ministère de la famille PJP	20 194	9 295
Emploi Québec	9 249	23 603
CLSC Programme de dîner - PJP	6 600	7 376
Soutien à l'action bénévole	5 000	5 500
Dons (note 9)	382 150	311 711
Travail de rue	69 555	80 800
Programmes	4 800	6 100
Autres	-	130
	<u>922 739</u>	<u>885 222</u>
CHARGES		
Coûts d'opérations (note 10)	352 161	353 650
Coûts des programmes, salaires et charges sociales		
Santé Canada - Programme pour jeunes parents (note 8)	116 834	116 971
Fournitures et services médicaux (incluant Le Projet Sens)	86 227	82 044
Ville de Montréal		
Jeunesse 2000	89 979	84 794
Mouvement Mauve	13 989	13 989
Travail de rue	51 301	44 475
Consultation sociale et sensibilisation	43 456	40 100
Services juridiques et éducation	39 111	26 023
Emploi Québec	15 627	27 212
Emplois d'été Canada	13 686	8 007
CLSC Programme de dîner	8 311	8 298
Frais de levées de fonds	68 648	65 105
	<u>899 330</u>	<u>870 668</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u><u>23 409</u></u> \$	<u><u>14 554</u></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 2017

	<u>2 0 1 7</u>	<u>2 0 1 6</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	23 409 \$	14 554 \$
Éléments sans incidence sur l'encaisse		
Amortissement	<u>1 356</u>	<u>3 469</u>
	24 765	18 023
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(2 421)	(2 988)
Subventions à recevoir	(117 068)	-
Frais payés d'avance	(3 304)	(244)
Créditeurs	19 569	(839)
Apports reportés	<u>(58 855)</u>	<u>10 916</u>
	<u>(137 314)</u>	<u>24 868</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Augmentation des apports reportés afférents aux d'immobilisations	<u>25 000</u>	<u>-</u>
	<u>25 000</u>	<u>-</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	<u>(37 597)</u>	<u>-</u>
	<u>(37 597)</u>	<u>-</u>
(DIMINUTION) AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE	(149 911)	24 868
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>117 759</u>	<u>92 891</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>(32 152) \$</u>	<u>117 759 \$</u>

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de ce qui suit:

Encaisse	-	\$ 117 759 \$
Endettement bancaire	4 333	-
Marges de crédit	<u>27 819</u>	<u>-</u>
	<u>(32 152) \$</u>	<u>117 759 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2017

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 2017

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:

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

Instruments 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, des débiteurs et des subventions à recevoir. Les passifs financiers évalués au coût après amortissement se composent de l'endettement bancaire, des marges de crédit et des créditeurs.

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 7</u>	<u>2 0 1 6</u>
Taxes de vente à recevoir	6 968 \$	3 747 \$
Autres montants à recevoir	<u>400</u>	<u>1 200</u>
	<u>7 368 \$</u>	<u>4 947 \$</u>

4. IMMOBILISATIONS

		<u>2 0 1 7</u>	<u>2 0 1 6</u>
	Amortisse- ment cumulé	Valeur comptable nette	
Améliorations	<u>Coût</u>		
Librairie Benny	37 597 \$	-	-
Mobilier et équipement	24 364	22 236	2 960
Équipement informatique	40 280	38 059	2 745
Matériel roulant	1 875	1 875	-
Améliorations locatives	<u>8 752</u>	<u>8 752</u>	<u>-</u>
	<u>112 868 \$</u>	<u>70 922 \$</u>	<u>5 705 \$</u>

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2017

5. MARGES DE CRÉDIT

L'organisme dispose de marges de crédit sur cartes de crédit totalisant 45 000\$, portant intérêt au taux de 7,45%, renouvelables annuellement.

6. CRÉDITEURS

	2 0 1 7	2 0 1 6
Frais courus	8 089 \$	-
Salaires et vacances à payer	23 522	14 946
Remises gouvernementales	19 631	16 727
	51 242 \$	31 673 \$

7. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS

	Coût	Amortisse- ment cumulé	Valeur comptable nette	
Améliorations				
Librairie				
Benny	25 000 \$	-	25 000 \$	-
	25 000 \$	-	25 000 \$	-

Les apports reportés afférents à la Librairie Benny sont amortis aux mêmes taux que les actifs auxquels ils se rapportent.

8. SANTÉ CANADA - PROGRAMME POUR JEUNES PARENTS

	2 0 1 7	2 0 1 6
PRODUITS	64 488 \$	64 488 \$
CHARGES		
Salaires et charges sociales	98 616	93 960
Déplacements	3 001	4 579
Matériel	1 248	2 437
Loyer et services	7 294	7 640
Activités	6 071	7 755
Autres	604	600
	116 834	116 971
	(52 346) \$	(50 483) \$

9. DONS

	2 0 1 7	2 0 1 6
Fondations	208 013 \$	162 064 \$
Cotisations	82 093	75 380
Levées de fonds	47 017	33 703
Projet Serve	28 641	29 911
Dons	14 621	7 913
Ateliers	1 765	2 740
	382 150 \$	311 711 \$

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 au 31 mars 2017

10. COÛTS D'OPÉRATIONS	<u>2 0 1 7</u>	<u>2 0 1 6</u>
Salaires et charges sociales	201 749 \$	188 800 \$
Administration	72 901	75 600
Loyer et services	45 906	44 941
Entretien	15 568	13 409
Fournitures de bureau	9 512	16 881
Autres	5 169	10 550
Amortissement	<u>1 356</u>	<u>3 469</u>
	<u>352 161</u> \$	<u>353 650</u> \$

11. FONDS GREVÉS D'AFFECTIONS 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.

12. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

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

13. 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 2017.

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 son endettement bancaire, ses marges de crédit et 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 et aux subventions à recevoir.