

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.

États financiers

31 mars 2019

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 - 13

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 2019 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 2019, 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 17 juin 2019
Montréal, Québec

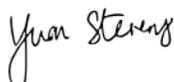
HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
BILAN
au 31 mars 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
ACTIF		
ACTIF À COURT TERME		
Encaisse	49 902 \$	121 400 \$
Placements temporaires	19 847	19 847
Débiteurs (note 3)	40 788	52 891
Subventions à recevoir	-	39 799
Frais payés d'avance	<u>11 057</u>	<u>10 607</u>
	121 594	244 544
TERRAIN VACANT	34 500	34 500
IMMOBILISATIONS (note 4)	<u>810 096</u>	<u>680 314</u>
	<u>966 190 \$</u>	<u>959 358 \$</u>
PASSIF		
PASSIF À COURT TERME		
Marges de crédit (note 5)	15 076 \$	-
Créditeurs (note 6)	98 604	141 156
Apports reportés	34 918	-
Tranche de la dette à long terme échéant à moins d'un an (note 7)	<u>47 760</u>	<u>45 354</u>
	196 358	186 510
DETTE À LONG TERME (note 7)	149,551	197,312
APPORTS REPORTÉS afférents aux immobilisations (note 8)	<u>448 937</u>	<u>419 934</u>
	<u>794 846</u>	<u>803 756</u>
ACTIFS NETS		
ACTIFS NETS		
Investis en immobilisations	163 848	17 714
Non affectés	<u>7 496</u>	<u>137 888</u>
	<u>171 344</u>	<u>155 602</u>
	<u>966 190 \$</u>	<u>959 358 \$</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 2019

	Investis en immobi- lisations	Non Affectés	<u>2 0 1 9</u> Total	<u>2 0 1 8</u> Total
Solde au début	17 714 \$	137 888 \$	155 602 \$	120 361 \$
Excédent des produits sur les charges	-	15 742	15 742	35 241
Achat d'immobilisations	173 548	(173 548)	-	-
Amortissement des immobilisations	(43 766)	43 766	-	-
Apports reportés afférents aux immobilisations	(50 000)	50 000	-	-
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	20 997	(20 997)	-	-
Remboursement de la dette à long terme	<u>45 355</u>	<u>(45 355)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Solde à la fin	<u>163 848 \$</u>	<u>7 496 \$</u>	<u>171 344 \$</u>	<u>155 602 \$</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 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
PRODUITS		
Subventions		
Centraide	143 050 \$	143 050 \$
Gouvernement fédéral		
Santé Canada - Programme pour jeunes parents (note 9)	87 397	68 098
Emplois d'été Canada	13 508	9 449
Ville de Montréal		
Jeunesse 2000	65 555	46 717
Mouvement Mauve - J2K	13 989	13 989
Contrat de Ville	12 338	2 400
Gouvernement du Québec		
Ministère de la Santé et des Services sociaux	160 471	145 518
Emploi-Québec	29 736	17 100
Ministère de la famille		
Ensemble contre l'intimidation	-	32 000
Programme pour jeunes parents	4 775	9 550
CLSC Programme de dîner - PJP	3 084	-
Dons (note 10)	385 214	364 675
Travail de rue	84 020	60 060
Programmes	2 050	4 800
Projet d'engagement des Jeunes Pairs	13 101	-
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	20 997	5 316
Autres	<u>10 480</u>	<u>2 367</u>
	<u>1 049 765</u>	<u>925 089</u>
CHARGES		
Coûts d'opérations (note 11)	394 179	334 437
Coûts des programmes, salaires et charges sociales		
Santé Canada - Programme pour jeunes parents (note 9)	145 083	117 269
Fournitures et services médicaux (incluant Le Projet Sens)	89 004	74 693
Ville de Montréal		
Jeunesse 2000	113 294	97 391
Mouvement Mauve	13 989	13 989
Travail de rue	59 909	70 674
Consultation sociale et sensibilisation	46 489	38 803
Services juridiques et éducation	41 854	33 926
Emploi Québec	29 418	19 634
Emplois d'été Canada	7 176	10 461
CLSC Programme de dîner - PJP	12 110	10 090
Frais de levées de fonds	<u>81 518</u>	<u>68 481</u>
	<u>1 034 023</u>	<u>889 848</u>
EXCÉDENT DES PRODUITS SUR LES CHARGES	<u>15 742 \$</u>	<u>35 241 \$</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 2019

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
ACTIVITÉS DE FONCTIONNEMENT		
Excédent des produits sur les charges	15 742 \$	35 241 \$
Éléments sans incidence sur l'encaisse		
Amortissement des immobilisations	43 766	9 662
Amortissement des apports reportés afférents aux immobilisations	<u>(20 997)</u>	<u>(5 316)</u>
	38 511	39 587
Variation nette des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	12 103	(45 523)
Subventions à recevoir	39 799	77 269
Frais payés d'avance	(450)	(2 581)
Créditeurs	(42 552)	89 914
Apports reportés	<u>34 918</u>	<u>-</u>
	<u>82 329</u>	<u>158 666</u>
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
Dette à long terme	-	250 000
Remboursement de la dette à long terme	(45 355)	(7 334)
Augmentation des apports reportés afférents aux immobilisations	<u>50 000</u>	<u>400 250</u>
	<u>4 645</u>	<u>642 916</u>
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
Acquisition d'immobilisations	<u>(173 548)</u>	<u>(648 030)</u>
	<u>(173 548)</u>	<u>(648 030)</u>
(DIMINUTION) AUGMENTATION DE LA TRÉSORERIE ET DES ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE		
	(86 574)	153 552
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE AU DÉBUT	<u>121 400</u>	<u>(32 152)</u>
TRÉSORERIE ET ÉQUIVALENTS DE TRÉSORERIE À LA FIN	<u>34 826 \$</u>	<u>121 400 \$</u>
 La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de ce qui suit:		
Encaisse	49 902 \$	121 400 \$
Marges de crédit	<u>(15 076)</u>	<u>-</u>
	<u>34 826 \$</u>	<u>121 400 \$</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2019

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 2019

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 la méthode de l'amortissement dégressif aux taux indiqués ci-dessous:

Améliorations Librairie Benny	5%
Mobilier, agencement et équipement	20%
Équipement informatique	30%
Matériel roulant	30%

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 des marges de crédit, des créditeurs et de la dette à long terme.

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 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Comptes à recevoir	7 630 \$	- \$
Taxes de vente à recevoir	32 233	52 141
Autres montants à recevoir	<u>925</u>	<u>750</u>
	<u>40 788 \$</u>	<u>52 891 \$</u>

4. IMMOBILISATIONS

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
	<u>Coût</u>	<u>Amortisse- ment cumulé</u>
		<u>Valeur comptable nette</u>
Améliorations Librairie Benny	859 175 \$	51 528 \$
Mobilier, agencement et équipement	24 364	23 003
Équipement informatique	40 280	39 192
Matériel roulant	<u>1 875</u>	<u>1 875</u>
	<u>925 694 \$</u>	<u>115 598 \$</u>
		<u>810 096 \$</u>
		<u>680 314 \$</u>

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 au 31 mars 2019

5. MARGES DE CRÉDIT

L'organisme dispose de marges de crédit sur cartes de crédit totalisant 75 000\$, portant intérêt au taux de 8,20%, renouvelables annuellement.

6. CRÉDITEURS	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Frais courus	56 016 \$	102 466 \$
Salaires et vacances à payer	29 024	24 817
Remises gouvernementales	<u>13 564</u>	<u>13 873</u>
	<u>98 604</u> \$	<u>141 156</u> \$

7. DETTE À LONG TERME	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Prêt à terme échéant en janvier 2023, intérêts au taux de 5,18%, capital et intérêts remboursables par versements mensuels égaux de 4 738\$	197 311 \$	242 666 \$
Tranche de la dette à long terme échéant à moins d'un an	<u>47 760</u>	<u>45 354</u>
	<u>149 551</u> \$	<u>197 312</u> \$

8. APPORTS REPORTÉS AFFÉRENTS AUX IMMOBILISATIONS	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>	
	Amortisse- ment cumulé	Valeur nette	Valeur nette
	<u>Coût</u>	<u>Valeur nette</u>	<u>Valeur nette</u>
Améliorations Librairie Benny	<u>475 250</u> \$	<u>26 313</u> \$	<u>448 937</u> \$
	<u>475 250</u> \$	<u>26 313</u> \$	<u>448 937</u> \$
	<u>448 937</u> \$	<u>419 934</u> \$	<u>419 934</u> \$

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

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
 NOTES COMPLÉMENTAIRES
 au 31 mars 2019

9.	SANTÉ CANADA - PROGRAMME POUR JEUNES PARENTS	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
	PRODUITS	<u>87 397 \$</u>	<u>68 098 \$</u>
	CHARGES		
	Salaires et charges sociales	131 504	99 122
	Activités	6 142	3 843
	Déplacements	4 194	6 281
	Matériel	1 506	2 635
	Loyer et services	1 234	4 925
	Autres	<u>503</u>	<u>463</u>
		<u>145 083</u>	<u>117 269</u>
		<u>(57 686) \$</u>	<u>(49 171) \$</u>
10.	DONS	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
	Fondations	276 227 \$	183 563 \$
	Cotisations	80 802	90 258
	Projet Serve	21 047	14 601
	Ateliers	4 153	4 601
	Levées de fonds	2 379	27 958
	Dons	<u>606</u>	<u>43 694</u>
		<u>385 214 \$</u>	<u>364 675 \$</u>
11.	COÛTS D'OPÉRATIONS	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
	Salaires et charges sociales	183 268 \$	191 135 \$
	Administration	58 956	43 734
	Loyer et services	54 815	55 721
	Amortissement	43 766	9 662
	Entretien	18 869	12 267
	Fournitures de bureau	12 463	9 903
	Intérêts sur dette à long terme	11 503	2 143
	Autres	<u>10 539</u>	<u>9 872</u>
		<u>394 179 \$</u>	<u>334 437 \$</u>

HEAD & HANDS INC. / À DEUX MAINS INC.
NOTES COMPLÉMENTAIRES
au 31 mars 2019

12. ENGAGEMENT CONTRACTUEL

L'organisme loue son espace de bureau en vertu d'une entente avec la Ville de Montréal pour un terme de 10 ans avec une option de renouvellement pour un terme additionnel de 10 ans sans loyer minimal annuel.

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 2019.

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 et sa dette à long terme.

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.