



États financiers

31 décembre 2017

Table des matières

	Page
Rapport des auditeurs indépendants	1-2
État des produits et des charges et de l'évolution de l'actif net	3
État de la situation financière	4
État des flux de trésorerie	5
Notes complémentaires	6-9



RSM Canada LLP

11 King St W
Suite 700, Box 27
Toronto, ON M5H 4C7

T +1 416 480 0160
F +1 416 480 2646

www.rsmcanada.com

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS

Aux membres d'Imagine Canada

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints d'Imagine Canada, qui comprennent l'état de la situation financière au 31 décembre 2017 et les états des produits et des charges et de l'évolution de l'actif net 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 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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière d'Imagine Canada au 31 décembre 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.

RSM Canada LLP

Comptables professionnels agréés
Experts-comptables autorisés
Le 23 avril 2018
Toronto (Ontario)

État des produits et des charges et de l'évolution de l'actif net

Exercices clos les 31 décembre	2017	2016
Produits		
Abonnements	1 193 883 \$	1 147 588 \$
Cotisations	863 741	924 916
Dons	728 886	460 910
Subventions – projets	571 951	499 296
Commandites	23 000	73 746
Autres	166 374	118 750
	<u>3 547 835</u>	<u>3 225 209</u>
Charges		
Salaires et charges sociales	2 102 933	2 041 273
Honoraires de consultation et professionnels	367 740	323 655
Charges locatives	261 764	271 428
Déplacements et réunions	215 418	153 360
Amortissement des immobilisations	206 698	232 051
Impression et promotion	94 585	68 238
Fournitures de bureau	83 970	75 397
Autres	5 544	14 074
	<u>3 338 652</u>	<u>3 179 476</u>
Excédent (insuffisance) des produits sur les charges	209 183 \$	45 733 \$
Déficit à l'ouverture	(497 361)	(543 094)
Déficit à la clôture	<u>(288 178) \$</u>	<u>(497 361) \$</u>

État de la situation financière

31 décembre	2017	2016
Actif		
À court terme		
Trésorerie	881 809 \$	975 072 \$
Débiteurs	208 217	37 158
Charges payées d'avance	47 026	94 287
	<u>1 137 052</u>	<u>1 106 517</u>
Logiciels (note 3)	140 103	291 487
Mobilier et matériel (note 3)	105 379	127 144
	<u>1 382 534 \$</u>	<u>1 525 148</u>
Passif		
À court terme		
Créditeurs et charges à payer	129 212 \$	214 603 \$
Billet à payer	-	59 555
Emprunt à payer (note 4)	61 535	89 010
Produits reportés (note 5)	1 142 926	1 052 529
Apports reportés (note 6)	337 712	606 812
	<u>1 670 712</u>	<u>2 022 509</u>
Actif net		
Déficit	(288 178)	(497 361)
	<u>1 382 534 \$</u>	<u>1 525 148 \$</u>

Engagements (note 7)

Au nom du conseil,

_____ Administrateur _____ Administrateur

État des flux de trésorerie

Exercices clos les 31 décembre	2017	2016
<i>Augmentation (diminution) de la trésorerie</i>		
Activités de fonctionnement		
Excédent des produits sur les charges	209 183 \$	45 733 \$
Ajouter (déduire) les éléments sans incidence sur la trésorerie :		
Amortissement des immobilisations	206 698	232 051
Autres éléments hors trésorerie	-	(21 710)
	<u>415 881</u>	<u>256 074</u>
Variation des soldes des éléments hors trésorerie du fonds de roulement de fonctionnement :		
Débiteurs	(171 059)	62 070
Charges payées d'avance	47 261	57 051
Créditeurs et charges à payer	(85 391)	(82 956)
Produits reportés	90 397	(25 019)
Apports reportés	(269 773)	429 196
	<u>388 565</u>	<u>440 342</u>
	<u>27 316</u>	<u>696 416</u>
Activités de financement		
Remboursement du billet à payer	(59 555)	(51 663)
Avance sur l'emprunt à payer (note 4)	-	32 627
Remboursement de l'emprunt à payer (note 4)	(27 475)	(23 850)
	<u>(87 030)</u>	<u>(42 886)</u>
Activités d'investissement		
Acquisition d'immobilisations	(33 549)	(73 993)
	<u>(33 549)</u>	<u>(73 993)</u>
Augmentation (diminution) nette de la trésorerie	(93 263)	579 537
Trésorerie à l'ouverture	957 072	395 535
Trésorerie à la clôture	<u>881 809 \$</u>	<u>975 072 \$</u>

Notes complémentaires

31 décembre 2017

1. Nature des activités

Imagine Canada est un organisme de bienfaisance national dont la mission est de faire la promotion des organismes de bienfaisance et sans but lucratif du Canada. Ses quatre grandes orientations sont d'amplifier la voix collective du secteur, de repenser son discours, de donner le ton et de promouvoir l'excellence du secteur.

Imagine Canada a été constitué comme une société sans capital-actions en vertu de la *Loi canadienne sur les organisations à but non lucratif*. Imagine Canada est un organisme de bienfaisance enregistré au sens de la *Loi de l'impôt sur le revenu (Canada)* dont le numéro d'enregistrement est le 11921 8790 RR0001. Il n'est donc pas assujéti aux impôts sur les bénéfices et est autorisé à délivrer des reçus officiels de dons de bienfaisance à des fins fiscales.

2. Résumé des principales méthodes comptables

Les présents états financiers ont été établis selon la Partie III du *Manuel de CPA Canada – Comptabilité*, qui présente les principes comptables généralement reconnus pour les organismes sans but lucratif au Canada et comprend les principales méthodes comptables résumées ci-après.

Constatation des produits

Imagine Canada applique la méthode du report pour comptabiliser les apports, qui comprennent des subventions et des dons. Les subventions sont constatées dans les comptes lorsqu'ils sont reçus, ou lorsqu'ils sont à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que son encaissement est raisonnablement assuré. Les dons sont comptabilisés lorsqu'ils sont reçus, étant donné que les promesses d'apport ne sont pas des créances juridiquement exécutoires. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont comptabilisés dans les comptes. Les apports affectés d'origine externe sont reportés lorsqu'ils sont comptabilisés dans les comptes et constatés à titre de produits pendant la période au cours de laquelle les affectations sont respectées.

Les cotisations, commandites et abonnements sont constatés lorsque les services sont fournis ou lorsqu'ils sont gagnés, selon le cas.

Instruments financiers

Les instruments financiers, y compris les débiteurs, les créditeurs et charges à payer, l'emprunt à payer et le billet à payer, sont initialement comptabilisés à leur juste valeur et sont ensuite évalués au coût ou au coût amorti, après les provisions pour dépréciation.

Notes complémentaires

31 décembre 2017

2. Résumé des principales méthodes comptables (suite)

Avantages sociaux futurs

Les cotisations à un régime enregistré d'épargne-retraite collectif sont constatées selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

Trésorerie

La trésorerie comprend les soldes des comptes bancaires, des certificats de placement garanti (CPG) et les fonds en caisse.

Apports reçus sous forme de biens et de services

Les bénévoles consacrent un nombre indéterminable d'heures par année. En raison de la difficulté à déterminer la juste valeur des apports reçus sous forme de services, ceux-ci ne sont pas comptabilisés dans les états financiers. Les apports reçus sous forme de biens ne sont également pas comptabilisés dans les états financiers.

Immobilisations

Les immobilisations acquises sont comptabilisées au coût. Les coûts liés aux logiciels conçus sur mesure sont capitalisés pendant la période au cours de laquelle les immobilisations sont mises au point.

L'amortissement est comptabilisé suivant la méthode de l'amortissement linéaire selon l'estimation de la durée de vie utile des actifs, une fois mis en service, et se détaille comme suit :

Logiciel	5 ans
Mobilier	10 ans
Matériel	5 ans

3. Immobilisations

	2017		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Logiciel	1 082 057 \$	941 954 \$	140 103 \$
Mobilier	104 136 \$	30 703 \$	73 433 \$
Matériel	49 660	17 714	31 946
	153 796 \$	48 417 \$	105 379 \$

Notes complémentaires

31 décembre 2017

3. Immobilisations (suite)

	2016		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Logiciel	1 049 063 \$	757 576 \$	291 487 \$
Mobilier	104 136 \$	20 215 \$	83 921 \$
Matériel	63 508	20 285	43 223
	<u>167 644 \$</u>	<u>40 500 \$</u>	<u>127 144 \$</u>

4. Emprunt à payer

En 2015, Imagine Canada a obtenu une facilité de crédit de la Banque Royale du Canada, l'arrangement étant structuré comme un accord de cession-bail visant le mobilier et le matériel de l'organisme. Aux termes de la facilité, des fonds ont été avancés en échange du transfert à la banque du titre valable en droit de mobilier et de matériel désignés. Des remboursements de capital et d'intérêts sont versés pendant la durée des accords (soit cinq ans pour le mobilier et trois ans pour le matériel). À l'échéance, Imagine Canada reprend le titre valable en droit des actifs.

Ces montants sont remboursés au moyen de versements mensuels de capital et d'intérêts de 2 511 \$ (2016 – 2 511 \$), les intérêts étant calculés au taux de 3,8 % sur une durée de trois à cinq ans. Les versements exigés, y compris le capital, les intérêts et les taxes, sont les suivants :

2018	30 128
2019	20 942
2020	16 981
	<u>68 051 \$</u>

5. Produits reportés

	2017	2016
Cotisations	739 998 \$	651 624 \$
Abonnements	402 928	390 905
Commandites	-	10 000
	<u>1 142 926 \$</u>	<u>1 052 529</u>

Notes complémentaires

31 décembre 2017

6. Apports reportés

Les apports reportés représentent les subventions – projets et les dons grevés d’affectations d’origine externe non dépensés. Les variations survenues dans le solde des apports reportés sont les suivantes :

	2017	2016
Solde à l’ouverture	606 812 \$	177 616 \$
Montant comptabilisé dans les comptes au cours de l’exercice	609 780	1 032 619
Produits constatés au cours de l’exercice Commandites	<u>(879 553)</u>	<u>(603 423)</u>
Solde à la clôture	<u><u>337 039 \$</u></u>	<u><u>606 812</u></u>

7. Engagements

Imagine Canada s’est engagée à louer des bureaux en vertu d’un contrat de location-exploitation qui vient à échéance le 31 janvier 2025. Les versements, y compris les frais d’exploitation et les impôts fonciers estimés, sont les suivants :

2018	205 000
2019	205 000
2020	215 000
2021	215 000
2022	215 000
Par la suite	<u>450 000</u>
	<u><u>1 505 000 \$</u></u>

8. Instruments financiers

Imagine Canada est exposé à différents risques financiers potentiellement importants relativement aux opérations sur instruments financiers, notamment :

Risque de crédit : Imagine Canada est exposé au risque de crédit relativement à ses débiteurs en raison du risque qu’une partie ne s’acquitte pas de ses obligations.

Risque de liquidité : Imagine Canada est exposé au risque d’éprouver des difficultés à respecter des engagements liés à ses passifs financiers.

9. Reclassement

Certains chiffres des états financiers de l’exercice précédent ont été reclassés afin de rendre leur présentation conforme à celle adoptée pour l’exercice en cours.